

Số: ~~2780~~ /TCT-KK

Hà Nội, ngày 29 tháng 7 năm 2010

V/v hoá đơn thuế GTGT kê khai chậm

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân Ngọc Ngân

Tổng cục thuế nhận được công văn số 02-10/CV-NN ngày 15/06/2010 và công văn số 16-09/CV-NN ngày 23/11/2009 về việc kê khai hoá đơn của Doanh nghiệp tư nhân Ngọc Ngân. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.1 và Điểm 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 19 Mục I; Điểm 1.2c5 Mục III và Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 7740/BTC - TCT ngày 3/7/2008 của Bộ Tài chính gửi Cục Thuế các tỉnh thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn xử lý việc hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng. Theo hướng dẫn tại công văn này thì " các hoá đơn GTGT và chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm quá 3 tháng không được kê khai khấu trừ số thuế GTGT này vào số thuế GTGT phải nộp. Số thuế GTGT không được khấu trừ do kê khai chậm quá 3 tháng doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp".

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì trường hợp của ĐNTN Ngọc Ngân, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang đã có công văn số 870/CT-TTHT ngày 13/11/2009 trả lời ĐNTN Ngọc Ngân là đúng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Doanh nghiệp tư nhân Ngọc Ngân được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).6

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG KÊ KHAI & KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái