

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3188/TCT-CS  
V/v: Khấu trừ thuế GTGT đầu  
vào

Hà Nội, ngày 08 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Tây

Trả lời công văn số 99/CT-QLKK&KTT ngày 11/04/2007 của Cục thuế tỉnh Hà Tây đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT của Công ty CP Bê tông xây dựng Hà Tây, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2, mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT hướng dẫn: *"Thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh"*.

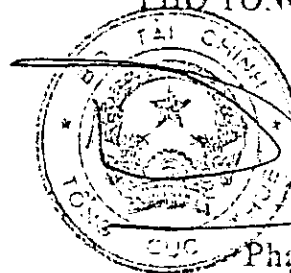
Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty CP bê tông xây dựng Hà Tây do có tranh chấp giữa các cổ đông. Trong quá trình tranh chấp, Hội đồng quản trị của Công ty đã họp và ra nghị quyết niêm phong con dấu vì chưa có người đại diện theo pháp luật. Công ty không có người đại diện theo pháp luật, không thực hiện kê khai; nộp thuế GTGT đầu ra thì Công ty CP bê tông xây dựng Hà Tây không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Hà Tây biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. / S

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Vụ chính sách thuế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương