

Số: **3550** /TCT-QLN
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 8840/CT-ĐTNN ngày 5/7/2007, công văn số 627/CT-ĐTNN ngày 12/01/2007 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các hoá đơn của Công ty liên doanh Việt Nam – Malaysia, Công ty Comvik International Việt Nam AB, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về trường hợp của Công ty doanh liên doanh Việt Nam – Malaysia (Công ty Vimas):

Theo giải trình của Công ty và xác nhận của Cục thuế: Công ty mới hoạt động trở lại sau khi tạm ngừng kinh doanh do ảnh hưởng của cuộc khủng hoảng tài chính Châu Á, nhân sự làm công tác kế toán chưa ổn định nên Công ty Vimas bị thất lạc hoá đơn số 000334 ký hiệu AA/2004 ngày 21/2/2005 do Công ty cổ phần xây dựng thương mại TTT (gọi là Công ty TTT) xuất cho Công ty Vimas. Công ty Vimas chưa kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn bị thất lạc trên. Công ty Vimas đã báo cáo việc thất lạc hoá đơn với Cục Thuế TP Hà Nội, Cục thuế đã lập Biên bản vi phạm hành chính và có Quyết định số 7490/QĐXP-CT-AC ngày 19/6/2006 về xử phạt vi phạm hành chính trong việc sử dụng hoá đơn của Công ty. Cục Thuế tỉnh Bình Dương cũng đã xác nhận bên bán là Công ty TTT đã kê khai, nộp thuế đối với hoá đơn bị thất lạc nêu trên.

Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm 1.7b, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn thì Công ty Vimas bị thất lạc hoá đơn gốc số 000334 ký hiệu AA/2004 ngày 21/2/2005 và đã thực hiện đầy đủ các thủ tục theo hướng dẫn tại điểm 1.7b, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC trên đây, vì vậy bản sao hoá đơn mua hàng (liên 1) có xác nhận ký tên, đóng dấu của bên bán được coi là chứng từ để Công ty Vimas kê khai, khấu trừ thuế GTGT. Công ty chịu trách nhiệm trước pháp luật về chứng từ kê khai, khấu trừ nêu trên.

Theo hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế GTGT và xét tình hình cụ thể của Công ty đã nêu

trên đây. Được sự đồng ý của Bộ Tài chính về việc xử lý khấu trừ thuế đối với hoá đơn GTGT kê khai chậm, Tổng cục Thuế nhất trí với đề nghị của Cục thuế giải quyết cho Công ty Vimas được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với bản sao hoá đơn mua hàng (liên 1) trên đây đã bị quá thời hạn quy định.

2/ Về trường hợp của Công ty Comvik International Vietnam AB:

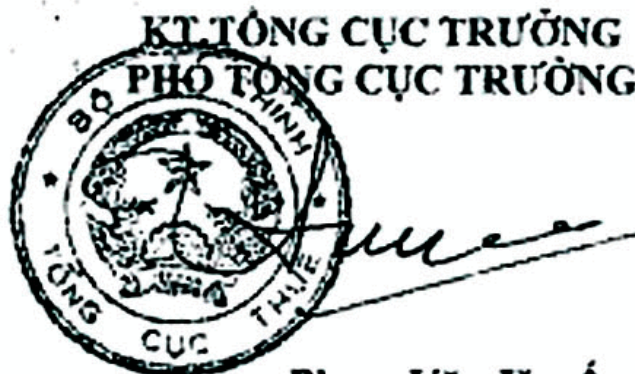
Theo giải trình của Công ty và xác nhận của Cục thuế thì: Theo hợp đồng hợp tác kinh doanh, Công ty Comvik International Vietnam AB (gọi là Cty Comvik) uỷ quyền cho Công ty thông tin di động (gọi là Công ty VMS) thanh toán hộ một số khoản chi phí của Cty Comvik. Do sơ suất nên hoá đơn GTGT của Liên hiệp KHSX công nghệ cao viễn thông- tin học HTI (Liên hiệp HTI) xuất cho Công ty Comvik ghi nhầm theo tên, mã số thuế của Công ty VMS, dẫn đến phải điều chỉnh hoá đơn và Công ty Comvik đã bị quá thời hạn quy định kê khai, khấu trừ đầu vào của hoá đơn số 0097789 ký hiệu DM/2005 B ngày 28/2/2006, hoá đơn số 0097790 ký hiệu DM/2005B ngày 1/3/2006. Liên hiệp HTI đóng trụ sở tại Hà Nội và Cục Thuế Hà Nội xác định 02 hoá đơn (trên đây) đã được Liên hiệp HTI kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra. Công ty đã bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế về vi phạm kê khai quá hạn theo Quyết định số 21145/QĐ/CT-ĐTN ngày 29/12/2006 của Cục thuế TP Hà Nội

Căn cứ theo hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính và xét tình hình cụ thể của Công ty đã nêu trên đây. Được sự đồng ý của Bộ Tài chính về việc xử lý khấu trừ thuế đối với hoá đơn GTGT kê khai chậm, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế giải quyết cho Công ty Comvik được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hai hoá đơn chậm kê khai nêu trên. Công ty chỉ trách nhiệm trước pháp luật về tính hợp pháp của 02 hoá đơn kê khai, khấu trừ nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cty Comvik International Vietnam AB.
- Công ty doanh liên doanh Việt Nam - Malaysia
- Lưu: VT, QLN (2bản)



Phạm Văn Huyền