

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4045 /TCT-DNNN
V/v: Hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 11847/CT-THDT ngày 28/8/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2c mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: ... "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 vào quy định trên, 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. Trường hợp Ban quản lý các dự án Lâm nghiệp đã được Cục Thuế hướng dẫn nhưng vẫn kê khai hoá đơn thuế GTGT đầu vào không đúng thời gian quy định thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với những hoá đơn chậm kê khai quá 3 tháng.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội biết. / 12/11/06

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNNN (2b)



Phạm Văn Huyền