

Số: 3035 /TCT-QLN
V/v: Khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh An Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1275/CT-XLTK ngày 26/6/2006 và công văn số 1240/CT-QLKK ngày 18/05/2007 của Cục Thuế tỉnh An Giang về việc khấu trừ hoá đơn quá 3 tháng của Công ty TNHH sản xuất thương mại và dịch vụ Thuận An và Công ty TNHH Tuấn Anh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục Thuế:

Công ty TNHH sản xuất thương mại và dịch vụ Thuận An có 01 hoá đơn mua tài sản số 17424, ký hiệu QN/2004N do Công ty TNHH TM-DV Thanh Mỹ lập ngày 7/1/2005 đến nay vẫn chưa được kê khai thuế GTGT đầu vào do bộ phận kế toán XDCB tập hợp hoá đơn để phục vụ việc kiểm tra vay vốn tại Quỹ Hỗ trợ phát triển An Giang, kế toán Công ty sơ xuất không chuyển qua bộ phận kê khai để kê khai thuế đầu vào. Đơn vị bán hàng đã kê khai nộp thuế GTGT của hoá đơn này.

Công ty TNHH Tuấn Anh đã nộp thuế GTGT đúng quy định theo Giấy nộp tiền vào NSNN bằng tiền mặt - sê ri MD/04-B, số 12857, ngày 26/4/2005 nhưng đến nay vẫn chưa được kê khai thuế GTGT đầu vào do nghiệp vụ hàng bị trả lại phát sinh lần đầu tiên nên trong quy trình hạch toán đã không liệt kê chứng từ đầu vào để được khấu trừ thuế đúng thời gian như quy định.

Cục thuế đã kiểm tra, xác định Công ty TNHH SX-TM-DV Thuận An và Công ty TNHH Tuấn Anh đều chấp hành đầy đủ nghĩa vụ nộp thuế cho NSNN.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn quá thời hạn 3 tháng và tình hình thực tế; Được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế giải quyết cho:

- Công ty TNHH sản xuất thương mại và dịch vụ Thuận An được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hoá đơn GTGT nêu trên với tổng số tiền thuế GTGT là 89.000.000 đồng.

- Công ty TNHH Tuấn Anh được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Giấy nộp tiền nêu trên với tổng số tiền thuế GTGT là 28.677.902 đồng.

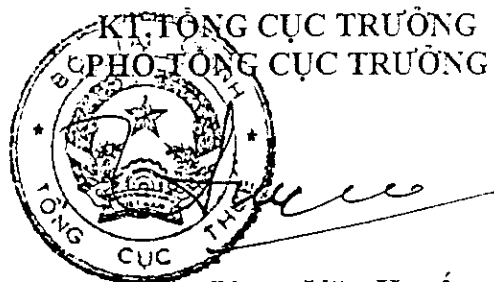
Đồng thời xử phạt vi phạm hành chính về kê khai thuế theo quy định đối với Công ty TNHH SX-TM-DV Thuận An và Công ty TNHH Tuấn Anh.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh An Giang biết và thực hiện./.

Thanh

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT; QLN (2b)₄



Phạm Văn Huyền