

Số: 3307/TCT-QLN
V/v: khấu trừ thuế
GTGT đối với hoá đơn
kê khai chậm

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế.

Trả lời công văn số 1143/CT-QLKK&KTT ngày 9/4/2007 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về đề nghị kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào đối với hoá đơn, chứng từ hàng hoá mua vào chậm kê khai quá hạn 3 tháng của Hội người mù tỉnh Thừa Thiên Huế chủ dự án sử dụng nguồn vốn viện trợ không hoàn lại và nguồn viện trợ khác, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 Bộ Tài chính thì: thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào 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, nhưng thời gian tối đa là 3 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh.

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế thì Hội người mù tỉnh Thừa Thiên Huế là chủ Dự án viện trợ không hoàn lại và nguồn viện trợ khác do nguyên nhân khách quan nên chậm kê khai, khấu trừ so với quy định. Được sự đồng ý của Lãnh đạo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế kiểm tra, xác định bên bán hàng hoá, dịch vụ đã kê khai nộp thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ xuất bán ghi trên các hoá đơn này thì giải quyết cho Hội người mù tỉnh được kê khai, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn, chứng từ kê khai chậm. Hội người mù tỉnh Thừa Thiên Huế chịu trách nhiệm về tính hợp pháp của hoá đơn, chứng từ kê khai và bị xử phạt hành chính theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, QLN (2b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền