

Số: 3795 /TCT-ĐTNN  
V/v: Khấu trừ thuế GTGT  
đầu vào

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Hua Xing Vina.

Trả lời công văn số 01/09HT2005 ngày 22/9/2005 của Công ty TNHH Hua Xing Vina đề nghị được phép khấu trừ đối với số tiền thuế GTGT đầu vào chậm kê khai. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1.2.c, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: 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 theo quy định trên, trường hợp của Công ty do sai sót của bộ phận quản lý dẫn đến kê khai chậm thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn chậm kê khai quá 3 tháng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Hua Xing Vina biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Tây Ninh;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền