

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4262 /TCT-PCCS
V/v: kê khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 16871/CT-HTr ngày 25/10/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội có gửi kèm công văn của Công ty TNHH Miền Á Đông đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai thuế GTGT đối với chi phí khảo sát thị trường phân bổ vào các kỳ kinh doanh, 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 hướng dẫn: "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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Miền Á Đông trong quá trình kinh doanh phát sinh thuế GTGT đầu vào đối với chi phí khảo sát thị trường trong tháng nào thì Công ty kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế GTGT phải nộp của tháng đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Miền Á Đông;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).b

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương