

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4688/TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 26 tháng 12 năm 2005.

V/v: khấu trừ thuế GTGT đối với
hoá đơn doanh nghiệp đã bỏ trốn.

Kính gửi: Công ty TNHH vận tải Quang Hưng.
20 Trương Công Định, P.3, TP. Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 63 ngày 6/12/2005 của Công ty TNHH vận tải Quang Hưng hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn của doanh nghiệp đã bỏ trốn, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục IV công văn số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005 của Tổng cục thuế về việc xử lý vi phạm đối với các hành vi mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp có hướng dẫn: Xử lý hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh đã bỏ trốn trong các trường hợp cụ thể sau: “Đối với những hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn:

1.1. Ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn là ngày cơ quan thuế cùng chính quyền địa phương lập biên bản xác định cơ sở kinh doanh không còn tồn tại ở địa điểm đã đăng ký. Ngày lập biên bản xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn được ghi trên thông báo của cơ quan thuế.

1.2. Nếu hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ mà giá trị hàng hoá, dịch vụ ghi trên hoá đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký kết giữa 2 bên và phù hợp với chứng từ thanh toán hợp pháp; hàng hoá mua vào theo hoá đơn đó đã bán ra và đã kê khai hoặc là nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hoá đó đang tồn kho; có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng quy định thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào; giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp”.

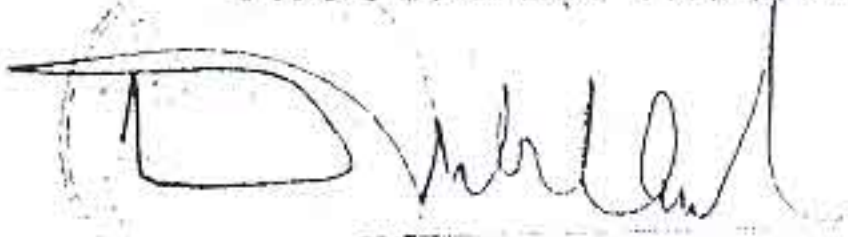
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty có ký kết hợp đồng vận chuyển với Công ty Đại Thành mà thời điểm ký kết hợp đồng kinh tế, chứng từ thanh toán giữa 2 bên và việc xuất hoá đơn GTGT của Công ty Đại Thành là thời điểm dịch vụ phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn theo điểm 1.1 nêu trên. Hoá đơn này đã được Công ty Đại Thành kê khai và nộp thuế GTGT đầu ra thì Công ty TNHH vận tải Quang Hưng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục thuế trả lời đề Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Vũng Tàu;
- Lưu VT; PCCS(2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG;
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương