

Số: 4775/TCT-DNNN
V/v: Kế khai, khấu trừ thuế
GTGT đầu vào

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH nhà thép tiền chế - Zamil Việt Nam

Trả lời công văn L3-2576-2 ngày 01/11/2006 của Công ty TNHH nhà thép tiền chế - Zamil Việt Nam (ZSV) về việc kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Công ty thì: ZSV là đơn vị bán hàng cho Tổng công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn (SAMCO) theo HĐLD số L3-04-179/HĐKT được lập ngày 5/4/2005. ZSV đã giao hàng theo như hợp đồng, đã xuất các hoá đơn cho SAMCO. ZSV đã kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra đối với các hoá đơn nêu trên.

Do SAMCO làm thất lạc hoá đơn GTGT và kê khai chậm quá 3 tháng theo quy định nên không được khấu trừ thuế đầu vào. SAMCO phải giải trình rõ nguyên nhân và báo cáo cơ quan thuế địa phương, lập hồ sơ theo hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/01/2006 của Bộ Tài chính và gửi về Tổng cục Thuế để trình Bộ Tài chính xử lý theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế, Vụ Chính sách thuế;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN QUẢN LÝ THUẾ DNNN



Phạm Thanh Tùng