

Số: 4952 /TCT-DNK  
V/v: Khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 29 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: - Công ty Thương Mại Tường Hưng.  
Địa chỉ: 90-92 Lê Thị Riêng, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Trả lời công văn không số của Công ty Thương Mại Tường Hưng đề nghị Tổng cục Thuế cho Công ty được khấu trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu đã nộp năm 2004 vào quyết toán thuế GTGT năm 2004 do kế toán bỏ sót không kê khai đúng hạn; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định 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 thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng 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 quy định trên, trường hợp Công ty Thương Mại Tường Hưng trong năm 2004 có phát sinh chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu, quá 3 tháng Công ty chưa kê khai khấu trừ thì sẽ không được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, nhưng đơn vị được hạch toán vào chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện. / T. T. T. T.

**Nơi nhận:**

- Như trên,
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, DNK (2b).s

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
Phạm Văn Huyền