

Số: 647 /TCT-DNNN
V/v: Kế khai, khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 6 tháng 02 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 15043/CT-THDT ngày 21/9/2006 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoá đơn kê khai chậm quá 3 tháng của Dự án giáo dục đại học - Tiểu dự án ngân hàng thực hành sử dụng nguồn vốn ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Cục thuế Thành phố Hà Nội và giải trình của Dự án giáo dục đại học - Tiểu dự án ngân hàng thực hành thi trong khuôn khổ thực hiện dự án, dự án đã tiến hành mua máy tính, thiết bị mạng của Công ty cổ phần công nghệ thông tin FPT, bên bán đã xuất hoá đơn vào tháng 4/2006 nhưng đến tháng 9/2006 mới kê khai khấu trừ. Nguyên nhân kê khai chậm là do:

- Sau khi mua hàng hoá (tháng 4/2006) và hoàn thành thủ tục hồ sơ, chứng từ mua hàng hoá, đơn vị chuyên Kho bạc duyệt nhưng đến tháng 7/2006 Kho bạc mới duyệt chi và chuyển tiền cho đơn vị bán hàng. Đơn vị cho rằng sau khi được Kho bạc chấp thuận thanh toán mới đủ điều kiện để kê khai với cơ quan thuế.

- Kế toán dự án là người làm công tác kiêm nhiệm, đồng thời sau thời điểm 27/7/2006 phải đi công tác dài ngày do yêu cầu công việc nên không kịp kê khai với cơ quan thuế theo quy định. Thực tế đối với các dự án sử dụng nguồn vốn ODA, nếu không được kê khai khấu trừ và hoàn thuế thì đơn vị không có nguồn để bù đắp.

Căn cứ hướng dẫn tại Công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế GTGT và ý kiến của Bộ Tài chính về trường hợp cụ thể của Dự án giáo dục đại học - Tiểu dự án ngân hàng thực hành sử dụng nguồn vốn ODA; Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục thuế Thành phố Hà Nội giải quyết cho Dự án giáo dục đại học - Tiểu dự án ngân hàng thực hành được kê khai khấu trừ và hoàn thuế GTGT đối với những hoá đơn kê khai chậm nêu trên. Dự án giáo dục đại học - Tiểu dự án ngân hàng thực hành chịu trách nhiệm về tính hợp pháp của chứng từ kê khai và bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Dự án giáo dục đại học;
- Lưu VT, DNNN (2b) 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền