

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2005

Số: 938 TCT/DNNN  
V/v: Khấu trừ thuế GTGT

dầu vào.

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trà lời công văn số 1066/CT-DNNN2 ngày 31/1/2005 của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh v/v Công ty quản lý nợ và khai thác tài sản Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam) xin khấu trừ thuế GTGT dầu vào qua hạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo hướng dẫn tại mục II phần C 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, thì: hàng tháng cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phải lập Bảng kê số 03/GTGT - Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào gửi cơ quan Thuế.

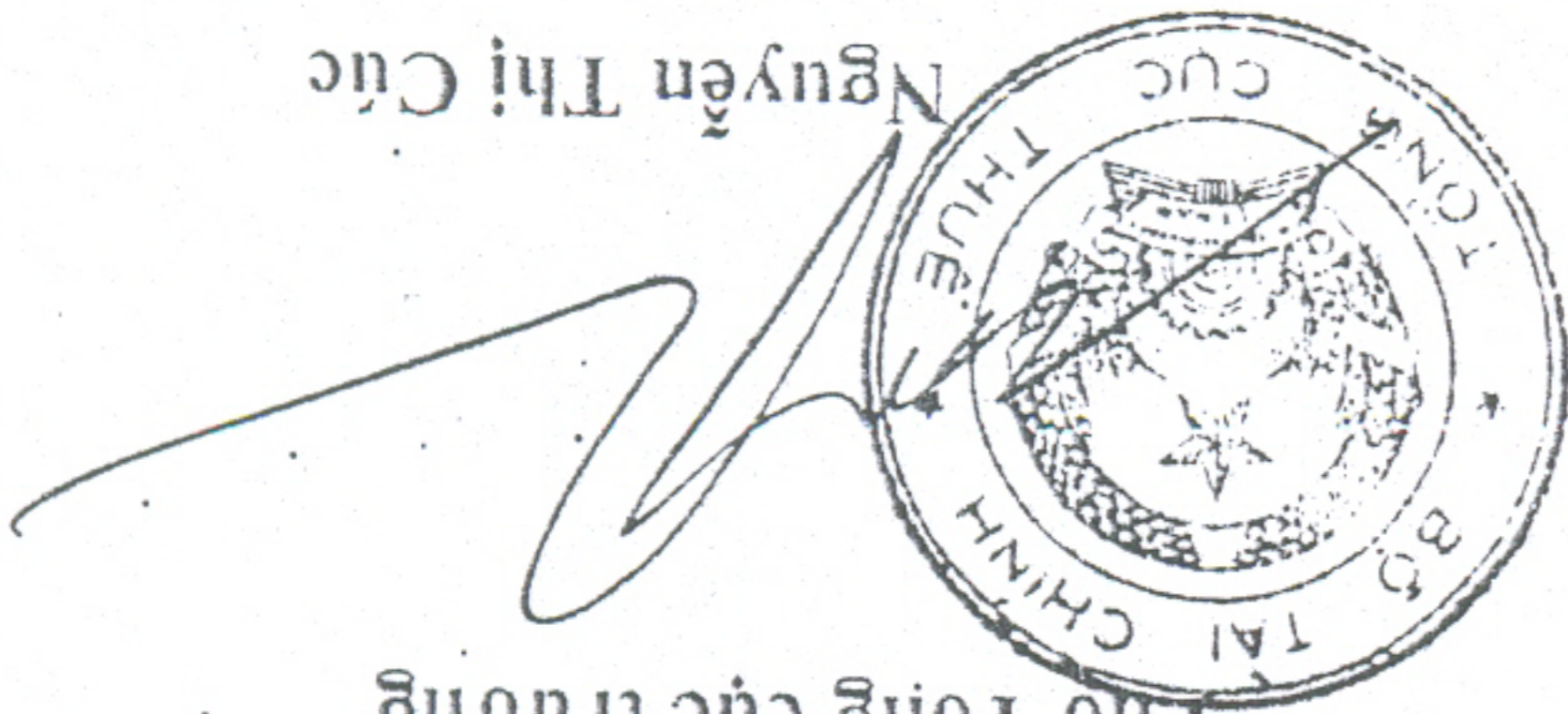
- Theo hướng dẫn tại điểm 1.c mục III phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên, thì: Thuế dầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp hóa đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT dầu vào của hàng hóa, 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.

Trường hợp Công ty quản lý Nợ và Khai thác tài sản Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh chưa rõ về chính sách chế độ nên không kê khai nộp thuế GTGT đầu ra năm 2004 đối với phần thu dịch vụ trong nội bộ hệ thống Ngân hàng thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thì Công ty vẫn có trách nhiệm kê khai các hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào vào Bảng kê 03/GTGT theo quy định trên. Do đó, nếu tháng 12/2004 Công ty kê khai nộp bổ sung thuế GTGT đầu ra đối với phần thu dịch vụ trong nội bộ hệ thống Ngân hàng thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thì Công ty được kê khai bổ sung thuế GTGT của các hóa đơn hàng hóa, dịch vụ mua vào tương ứng (do trước đây chưa kê khai) và cho khấu trừ theo quy định. Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với việc chậm kê khai nộp thuế GTGT phần thu dịch vụ trong nội bộ hệ thống ngân hàng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP. Hồ Chí Minh được biết và thực hiện.

KI/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Phó Tổng cục trưởng



Nguyễn Thị Cục

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu: { VP (HC), DNNN (2b) }