

Số: 43 /TCT- KK
V/v hóa đơn thuế GTGT kê
khai quá hạn

Hà Nội, ngày 07 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Phước

Trả lời công văn số 1624/CT-KTT&QLTTNCN ngày 06/12/2007 của Cục thuế tỉnh Bình Phước về việc xử lý đối với hoá đơn Giá trị gia tăng (GTGT) kê khai quá hạn so với qui định của Công ty cổ phần thiết bị xăng dầu Petrolimex – Chi nhánh Bình Phước, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ vào điểm 1.2.c.5, mục III phần B Thông tư số 32/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính: “Thuế GTGT 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... 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.”

Theo quy định trên thì trường hợp Công ty cổ phần thiết bị xăng dầu Petrolimex – Chi nhánh Bình Phước có hoá đơn GTGT số 015132, ký hiệu AA/2005T, ngày 31/5/2007 với số thuế GTGT 14.518.510 đồng; đơn vị kê khai quá hạn so với qui định nên số thuế GTGT đầu vào này không được tính khấu trừ mà toàn bộ giá trị trên hoá đơn được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Phước biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cổ phần thiết bị xăng dầu Petrolimex – Chi nhánh Bình Phước
- Lưu: VT, KK (2b).r

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền