

Số: 539/TCT- KK

Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2008

V/v hoàn thuế đối với hóa  
đơn thuế GTGT kê khai quá  
hạn

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá

Trả lời công văn số 1348/CT-KTT1 ngày 25/12/2007 và công văn số 1281/CT-KTT1 ngày 11/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá về việc hoàn thuế Giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoá đơn GTGT kê khai quá hạn so với qui định thuộc dự án sử dụng nguồn vốn viện trợ không hoàn lại của Ban quản lý dự án trẻ em lang thang Thanh Hoá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c, điểm 1.2, Mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và điểm 1.2.c.5, mục III, phần B Thông tư số 32/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào thì 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."

Căn cứ vào hướng dẫn trên thì trường hợp Ban quản lý dự án trẻ em lang thang Thanh Hoá có các hoá đơn kê khai quá hạn thì không được tính khấu trừ số thuế GTGT đầu vào, do đó đơn vị không được xem xét hoàn thuế theo qui định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban quản lý dự án trẻ em lang thang Thanh Hoá
- Lưu: VT, KK (2b).c

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



**Phạm Văn Huyền**