BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 4508 /TCT- KK V/v thời điểm kê khai chứng từ nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % đối với hoạt động xây dựng lắp đặt vãng lại ngoại tỉnh.	*Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2012*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long

Trả lời công văn số 605/CT-KK&KTT ngày 17/8/2012 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long về thời điểm kê khai chứng từ nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt vãng lai ngoại tỉnh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 28/10/2008 Tổng cục Thuế có công văn số 4057/TCT-KK gửi Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn về việc chứng từ nộp thuế GTGT ngoài tỉnh kê khai chậm. Theo đó chứng từ nộp thuế tỉnh ngoài (vãng lai) kê khai chậm quá thời hạn quy định (3 tháng) thì không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào mà được kê khai vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đảm bảo quy định về hóa đơn chứng từ.

Ngày 01/6/2012, Bộ Tài chính có công văn số 7335/BTC-CST hướng dẫn về việc thời điểm kê khai chứng từ nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % đối với hoạt động xây dựng vãng lai ngoại tỉnh.

Theo nội dung hướng dẫn tại công văn số 7335/BTC-CST thì trường hợp Doanh nghiệp thực hiện nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt vãng lai ngoại tỉnh thì số thuế GTGT đã nộp được trừ vào số thuế GTGT phải nộp theo tờ khai thuế GTGT tại trụ sở chính. Chứng từ nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh không bị khống chế về thời hạn kê khai như đối với hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào quy định tại Thông tư số 32/2007/TT-BTC và Thông tư số 129/2008/TT-BTC.

Căn cứ hướng dẫn trên thì các chứng từ nộp thuế GTGT ngoại tỉnh (vãng lai) phát sinh từ ngày công văn số 7335/BTC-CST ngày 01/6/2012 có hiệu lực (kể từ ngày ban hành công văn) thì được thực hiện theo nội dung hướng dẫn tại công văn số 7335/BTC-CST.

Trường hợp tại Vĩnh Long, 06 Doanh nghiệp có chứng từ nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh nếu đã phát sinh trước thời điểm ban hành công văn số 7335/BTC-CST ngày 01/6/2012 thì không được kê khai khấu trừ mà được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế nhu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại các công văn trước của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK.5

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn