

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1981 /TCT-KK  
V/v khấu trừ thuế GTGT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 10 tháng 6 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 3239/CT-KK&KTT ngày 12/7/2010 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng về việc Công ty TNHH MTV Xây dựng và Máy Hàn Quốc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào phát sinh tại thời điểm trước khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ vào quy định tại Điều 14 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005; Căn cứ Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính về Chế độ kế toán doanh nghiệp; Căn cứ Điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 129/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

"a) Có hoá đơn GTGT hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT".

Hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào nêu trên không căn cứ vào việc nộp thuế bằng tiền mặt hay thanh toán qua ngân hàng. Cục Thuế thành phố Đà Nẵng thực hiện việc kiểm tra: nếu Công ty TNHH MTV Xây dựng và Máy Hàn quốc có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa mua vào thì Công ty TNHH MTV Xây dựng và Máy Hàn quốc được kê khai, khấu trừ đối với chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu do Công ty Cổ phần Giao nhận Vận tải Miền Trung chi trả hộ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Đà Nẵng được biết. *Đài*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ: PC (02), CS,
- Lưu: VT, KK (3b).t

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



**Vũ Văn Trường**