

Số: 241 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2011.

V/v Khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận

Trả lời công văn số 1805/CT-KTNB ngày 04/11/2010 của Cục Thuế Bình Thuận đề nghị hướng dẫn vướng mắc về khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

"...Hàng hoá, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hoá bán ra; bù trừ công nợ; thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng mà các phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng..."

Hướng dẫn tại công văn số 7602/BTC-TCT ngày 28/5/2009 hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp bên mua đã tạm ứng cho bên bán bằng tiền mặt trước ngày 01/01/2009.

Trường hợp nhà thầu xây dựng có vay chủ đầu tư (bên A) bằng tiền mặt trong năm 2008 và hai bên thoả thuận trừ tiền vay vào hồ sơ thanh toán sau mỗi lần nghiệm thu, phần còn lại thanh toán qua ngân hàng thì chủ đầu tư (bên A) được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với số tiền (tiền mặt) đã cho vay và lãi vay. Hai bên chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

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

