

Số: 2765/TCT-DNL
V/v kê khai, khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.

Trả lời công văn số 481/CT-TTHT NNT ngày 21/06/2011 của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn đề nghị giải đáp vướng mắc về kê khai, khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT/BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

“Đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại khoản 2, Điều 14 Chương III Thông tư 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.”

Bộ Tài chính đã có công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2011 hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty điện lực Bắc Kạn đã nghiệm thu giá trị xây lắp với nhà thầu xây lắp và nhận hóa đơn GTGT tương ứng với giá trị xây lắp nghiệm thu, Công ty điện lực Bắc Kạn và nhà thầu xây lắp có phụ lục hợp đồng thoả thuận gia hạn về thời hạn thanh toán, khi chưa đến thời điểm thanh toán theo phụ lục hợp đồng, Công ty chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì Công ty vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời hạn thanh toán theo phụ lục hợp đồng nếu Công ty không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, Công ty phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Sau khi Công ty đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng Công ty mới có được chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì Công ty có quyền khai bổ sung nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ Công ty.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bắc Kạn biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tập đoàn Điện lực Việt Nam;
- Công ty điện lực Bắc Kạn;
- Vụ PC (2b); CS (TCT); KK&KKT;
- Website Tổng cục thuế;
- Lưu: VT, DNL(2b).M

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



Cao Anh Tuấn