

Số: 3044 /TCT- KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 27 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hải Dương

Trả lời công văn số 1721/CT-KK&KTT ngày 23/6/2009 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.2 (c) và điểm 1.3(b) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng thì :

Trường hợp mua hàng hoá có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hoá đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT, nếu trong hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) có thoả thuận thanh toán trả chậm, chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời hạn thanh toán theo hợp đồng thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán trả chậm, khi kê khai thuế doanh nghiệp phải ghi rõ thời hạn thanh toán theo hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào; Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp Công ty cổ phần LICOGI 17 điều khoản thanh toán tại hợp đồng kinh tế không ghi rõ thời hạn chậm trả, Công ty kê khai thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn có giá trị trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT không có thời hạn thanh toán trả chậm, chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Hải Dương được biết và thực hiện./. *ke*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền
Phạm Văn Huyền