

Số: /CTAGI-TTHT
V/v điều kiện khấu trừ thuế GTGT

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần Điện nước An Giang –
Xí nghiệp Điện nước Thị xã Tân Châu; Địa chỉ: Trần Phú, khóm Long
Châu, thị xã Tân Châu, tỉnh An Giang; MST: 1600249791-003.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 349/TTr-XNĐN ngày 05/09/2023 của Chi nhánh Công ty Cổ phần Điện nước An Giang - Xí nghiệp Điện nước Thị xã Tân Châu về việc hướng dẫn hóa đơn đủ điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2 và khoản 5 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính); trong đó quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng 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.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

...

5. Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ của một nhà cung cấp có giá trị dưới hai mươi triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Nhà cung cấp là người nộp thuế có mã số thuế, trực tiếp khai và nộp thuế GTGT.

...”.

Căn cứ vào các quy định nêu trên, để được khấu trừ thuế GTGT đối với hành hóa, dịch vụ mua vào chịu thuế GTGT phải đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 5 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, cụ thể như sau:

- Có hóa đơn hợp pháp theo quy định.
- Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thanh toán qua ngân hàng từ hai mươi triệu đồng trở lên.
- Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ của một nhà cung cấp có giá trị dưới hai mươi triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đến Chi nhánh Công ty Cổ phần Điện nước An Giang - Xí nghiệp Điện nước thị xã Tân Châu để được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Công thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng