

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-TTHT
V/v khấu trừ thuế GTGT

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Thương mại Xây dựng Công trình Kim Thiên Phú
MST: 4000684678, email: nhanmt1982@gmail.com
Địa chỉ: 69 Bùi Thị Xuân, phường An Sơn, thành phố Tam Kỳ, tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 08/2024/CV-KTP ngày 12/4/2024 của Công ty CP Thương mại Xây dựng Công trình Kim Thiên Phú (gọi tắt là Công ty) hỏi về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) trong trường hợp thanh toán bù trừ công nợ. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cụ thể:

- Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào
- Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào

*“1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào...
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 trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.*

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.

...
4. Các trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác để khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm:

a) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa hai bên về việc thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ mua vào với hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng. Trường hợp bù trừ công nợ qua bên thứ ba phải có biên bản bù trừ công nợ của ba (3) bên làm căn cứ khấu trừ thuế.”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại văn bản hỏi của Công ty, Cục Thuế trả lời như sau:

Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đảm bảo các nguyên tắc và điều kiện khấu trừ quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Trường hợp Công ty thực hiện phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị phần việc hoàn thành của nhà thầu phụ C với giá trị công trình Công ty thi công cho chủ đầu tư A thì phương thức thanh toán này phải được quy định cụ thể trong hợp đồng, phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa các bên về việc thanh toán bù trừ và việc bù trừ công nợ qua bên thứ ba phải có biên bản bù trừ công nợ

của ba (3) bên làm căn cứ khấu trừ thuế theo quy định tại khoản a, điểm 4 điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo đề Công ty CP Thương mại Xây dựng Công trình Kim Thiên Phú biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường