

Số: 3671 /TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào

Hà Nội, ngày 21 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Bình

Trả lời công văn số 820/CT-THDT ngày 31/5/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2.b; 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 thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 2 Phụ lục I Thông tư số 59/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 và Thông tư số 79/2009/TT-BTC ngày 20/4/2009 của Bộ Tài chính, quy định về chứng từ thanh toán qua ngân hàng;

Căn cứ quy định tại Điểm 5, Điểm 6 Điều 3; Điểm 3 Điều 6 Nghị định số 160/2006/NĐ-CP ngày 28/12/2006 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh ngoại hối;

Căn cứ Điểm 1 Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT;

Căn cứ Công văn số 18002/BTC-TCT ngày 22/12/2009 của Bộ Tài chính về việc thanh toán qua ngân hàng từ tài khoản vãng lai.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Bình căn cứ Thông tư liên tịch số 102/2010/TTLT-BTC-NHNN ngày 14/7/2010 của liên Bộ Tài chính và Ngân hàng nhà nước để phối hợp với Ngân hàng Nông nghiệp & phát triển nông thôn huyện Minh Hoá tỉnh Quảng Bình kiểm tra, xác minh làm rõ chứng từ thanh toán là của Công ty TNHH Tùng Sơn thanh toán tiền hàng nhập khẩu cho Công ty TNHH Chăm Pa (Lào) qua tài khoản vãng lai mở tại Việt Nam hay là thanh toán cho cá nhân bà Đinh Thị Ngọc Bé qua tài khoản vãng lai. Trên cơ sở đó, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình xem xét giải quyết hoàn thuế theo chế độ quy định, nêu:

- Trường hợp chứng từ thanh toán của Công ty TNHH Tùng Sơn thanh toán tiền mua hàng vào tài khoản vãng lai của Công ty TNHH Chăm Pa (Lào) mở tại Ngân hàng Nông nghiệp & phát triển nông thôn huyện Minh Hoá tỉnh Quảng Bình và việc thanh toán này được quy định trong phụ lục hợp đồng và uỷ quyền cho bà Đinh Thị Ngọc Bé (người Việt Nam) là nhân viên của Công ty làm chủ tài khoản thì chứng từ thanh toán này Công ty TNHH Tùng Sơn được chấp nhận là chứng từ thanh toán qua ngân hàng để làm thủ tục khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Trường hợp Công ty TNHH Tùng Sơn nhập khẩu hàng hoá, nếu Công ty thực hiện nộp thuế khâu nhập khẩu, có đầy đủ chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập



khẩu và đáp ứng đủ các điều kiện về hoàn thuế theo quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

- Trường hợp nêu trên nếu chứng từ thanh toán của Công ty TNHH Tùng Sơn thanh toán tiền hàng hoá nhập khẩu vào tài khoản vãng lai của cá nhân bà Đinh Thị Ngọc Bé (người Việt Nam) mở tại các Ngân hàng ở Việt Nam thì Công ty TNHH Tùng Sơn không đủ điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Quảng Bình biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy định pháp luật về thuế, các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/cáo);
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Tổng cục Hải quan;
- Các Vụ: PC,CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).¹⁰

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



Lê Hồng Hải