

Số: **3679** /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT khâu nhập
khẩu

Hà Nội, ngày **12** tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Midea Consumer Electric Việt Nam

Trả lời công văn không số ngày 10/8/2010 của Công ty TNHH Midea Consumer Electric Việt Nam về việc chính sách hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) khâu nhập khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.3 Mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT, quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu...

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

Hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ. Đối với những hoá đơn này, cơ sở kinh doanh kê khai vào mục riêng trong bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua 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”;

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

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Midea Consumer Electric Việt Nam nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất đồ điện gia dụng, Công ty đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu và kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản

xuất, kinh doanh hàng hoá chịu thuế GTGT được khấu trừ nếu đáp ứng đủ điều kiện theo quy định tại điểm 1.3 Mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên như: Có chứng từ nộp thuế GTGT khấu nhập khẩu, có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào. Công ty TNHH Midea Consumer Electric Việt Nam chưa thanh toán tiền nhập khẩu nguyên liệu cho nhà cung ứng nước ngoài, tức là chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với nguyên liệu nhập khẩu thì Công ty không đủ điều kiện để được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với nguyên liệu nhập khẩu.

Đối với trường hợp mua trả chậm, trả góp nếu giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn GTGT và chứng từ thanh toán qua ngân hàng để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, công ty vẫn được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo 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 GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Midea Consumer Electric Việt Nam biết và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bình Dương để được hướng dẫn cụ thể 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;
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

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



Lê Hồng Hải