

Số: 3760/TCT-CS

V/v trả lời câu hỏi tại Hội  
nghị đối thoại doanh nghiệp  
năm 2010.

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Tập đoàn Công nghiệp Than và Khoáng sản Việt Nam.

Về nội dung hỏi của Tập đoàn Công nghiệp Than và Khoáng sản Việt Nam tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**Câu hỏi:**

1. Hoá đơn GTGT có giá trị trên 20 triệu đồng đến hạn thanh toán nhưng chưa thanh toán phải điều chỉnh kê khai, điều này rất khó cho thực hiện. Đề nghị có quy định sau 6 tháng mới phải điều chỉnh kê khai thuế GTGT.
2. Thuế GTGT của các chi phí ăn ca không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào có hợp lý hay không?

**Trả lời:**

1. Tại điểm 4 Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT hướng dẫn:

“...trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán theo phương thức trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá dịch vụ mua trên 20 triệu đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được khấu trừ thuế, đến thời hạn thanh toán 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 GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Sau khi cơ sở kinh doanh đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh mới có được chứng từ chứng minh việc thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh có quyền khai bổ sung nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế”.

Đề nghị Tập đoàn thực hiện theo hướng dẫn nêu trên.

2. Tại điểm 1.2.c1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn

“c) Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

c.1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ. “

Tại tiết a, b điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn

1.3. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

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 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.

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.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, thuế GTGT đầu vào của khoản chi phí ăn ca của cơ sở kinh doanh nếu đáp ứng được các điều kiện tại tiết a, tiết b điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên thì được khấu trừ toàn bộ.

Tổng cục Thuế thông báo để đơn vị biết và đề nghị liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn cụ thể. / 12/

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, CS (4) 10

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



Vũ Thị Mai