

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: **3839** /TCT-CS
V/v Khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày **30** tháng **9** năm **2010**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Thuận.

Trả lời công văn số 1329/CT-Ktr ngày 17/8/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Thuận về chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 3 Điều 141, Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định:

“Điều 141. Doanh nghiệp tư nhân

1. Doanh nghiệp tư nhân là doanh nghiệp do một cá nhân làm chủ và tự chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình về mọi hoạt động của doanh nghiệp.

3. Mỗi cá nhân chỉ được quyền thành lập một doanh nghiệp tư nhân.”

Tại điểm 1, công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ hoàn thuế GTGT hướng dẫn:

“1. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng được hiểu là có chứng từ chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành như séc, uỷ nhiệm chi hoặc lệnh chi, uỷ nhiệm thu, thẻ ngân hàng và các hình thức thanh toán khác theo quy định.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp đơn vị bán là doanh nghiệp tư nhân thì khi bên mua thanh toán tiền hàng cho bên bán là doanh nghiệp tư nhân thì bên mua phải chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của doanh nghiệp tư nhân - Bên bán. Trường hợp tiền mua hàng được thanh toán vào tài khoản của cá nhân đứng tên chủ doanh nghiệp tư nhân mà tài khoản này đã đăng ký thuế là tài khoản giao dịch của doanh nghiệp tư nhân thì cũng được coi là chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Thuận được biết. /.../

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, Vụ CS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai