

Số: 4081 /TCT-KK
V/v điều kiện chứng từ thanh toán qua
ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 1299/CT-THNVDT ngày 02/4/2010 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng về vướng mắc điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào có giá trị trên 20 triệu đồng được thực hiện theo hình thức trả chậm, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 8 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ điểm 5 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ điểm 1.3 (b) 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 điểm 4.1 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 mua hàng hoá, dịch vụ có giá trị trên 20 triệu đồng thanh toán theo phương thức trả chậm được quy định trong hợp đồng với bên bán thì Công ty được khấu trừ GTGT đầu vào như sau:

- Nếu chưa đến thời hạn thanh toán trả chậm theo hợp đồng, Công ty chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì người nộp thuế vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số hàng hoá mua vào chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng nêu trên.

- Đến thời hạn 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 theo quy định. Khi có chứng từ thanh toán qua ngân hàng Công ty khai bổ sung đúng hoặc sau 01 ngày khi có chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo thời gian ghi trên giấy báo có của Ngân hàng.

- Trường hợp đã quá hạn thanh toán chậm trả theo quy định trong hợp đồng, Công ty không thực hiện điều chỉnh giảm theo quy định nhưng trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra tại trụ sở thì đã có đầy đủ chứng từ chứng minh đã thanh toán qua ngân hàng thì căn cứ vào tình hình thực tế để xem xét giải quyết:

+ Nếu Công ty không điều chỉnh giảm nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp thì Công ty bị xử phạt vi phạm về thủ tục thuế quy định tại Điều 8 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP nêu trên.

+ Nếu Công ty không điều chỉnh giảm nhưng dẫn đến thiếu số thuế phải nộp hoặc tăng số thuế được hoàn thì tùy từng trường hợp cụ thể Công ty bị xử phạt về hành vi chậm nộp thuế; khai thiếu thuế; trốn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Đà Nẵng biết và yêu cầu Cục Thuế thành phố Đà Nẵng thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy định pháp luật về thuế và 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);
- Các Vụ: CS, PC (2b) (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).¹⁰

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



Lê Hồng Hải