

Số: 4149 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2011

V/v điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của Công ty cổ phần Viễn thông Tây Hồ (địa chỉ: số 53 Âu Cơ, phường Quảng An, quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội) về việc nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán để thanh toán sau ngày 31/3/2009 đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên. Về vấn đề này sau khi xin ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, mục III, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định:

"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.

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."

Ngày 20/3/2009, Bộ Tài chính đã có công văn số 3046/BTC-TCT và ngày 20/7/2009, Bộ Tài chính đã có công văn 10220/BTC-TCT hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty CP Viễn thông Tây Hồ nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán hàng sau ngày 31/3/2009 để thanh toán hàng hóa mua vào thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết././

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
- Công ty CP Viễn Thông Tây Hồ;
- Vụ PC, CST;
- Vụ PC, KK (TCT);
- Lưu: VT, TCT(VT,CS (2b))

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn