

Số: 80599 / CT-TTHT
V/v kê khai khấu trừ thuế GTGT
hàng nhập khẩu nộp bổ sung

Hà Nội, ngày 15 tháng 12 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Năng
(Địa chỉ: số 4 Trần Hưng Đạo, P. Phan Chu Trinh, Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội.
MST: 010023199)

Trả lời công văn số 56/CV-VN/2017 ngày 17/11/2017 của Công ty TNHH Việt Năng (sau đây gọi tắt là "Công ty") hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

"Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, 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.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

...

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh số thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp bổ sung thêm do Cục kiểm tra sau thông quan xác định lại và ấn định số thuế hàng nhập khẩu, nếu chứng từ của Công ty đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên thì được kê khai thuế GTGT

khâu nhập khẩu trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT4, Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

