www.tapchithue.com

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 4535 /TCT-CS
V/v xử lý các trường hợp nộp tiền mặt vào tài khoản bên bán từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/03/2009.

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 11 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 3653/CT-TH-NV-DT ngày 27/8/2009 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc xử lý các trường hợp nộp tiền mặt vào tài khoản bên bán từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/3/2009, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT hướng dẫn:

"5. Đối với trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên trong thời gian từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/03/2009 có chứng từ chứng minh việc nộp tiền mặt vào tài khoản bên bán hoặc có chứng từ chuyển tiền vào tài khoản bên bán được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào".

Tại điểm 5.3 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp, người nộp thuế được điều chỉnh giảm tiền thuế, tiền phạt (nếu có) tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai tiếp theo".

Tại điểm 1.2.c.8 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "c.8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót".

Trường hợp cơ quan thuế đã xử lý không cho khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên đối với trường hợp người nộp thuế có chứng từ chứng minh việc nộp tiền vào tài khoản bên bán hoặc có chứng từ chuyển tiền vào tài khoản bên bán từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/03/2009 thì xử lý như sau:

- Trường hợp người nộp thuế có chứng từ chứng minh việc nộp tiền vào tài khoản bên bán hoặc có chứng từ chuyển tiền vào tài khoản bên bán từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/03/2009 và người nộp thuế đã kê khai các hoá đơn GTGT đầu vào đúng quy định thì người nộp thuế được khấu trừ bổ sung thuế GTGT đối với các hoá đơn này. Người nộp thuế phải chịu trách nhiệm về tính chính xác, hợp pháp và hợp lệ của các chứng từ đã xuất trình.

- Trường hợp người nộp thuế có chứng từ chứng minh việc nộp tiền vào tài khoản bên bán hoặc có chứng từ chuyển tiền vào tài khoản bên bán từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/03/2009 nhưng người nộp thuế kê khai các hoá đơn GTGT đầu vào quá thời hạn quy định tại điểm 1.2.c.8 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên thì các hoá đơn này không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (4).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương