

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *4793* /TCT- CS
V/v khấu trừ thuế
GTGT

Hà Nội, ngày 20 tháng 11 năm 2009.

Kính gửi Cục thuế tỉnh Trà Vinh.

Trả lời công văn số 2968/CT-KTr ngày 28/9/2009 của Cục thuế tỉnh Trà Vinh về xử lý thuế GTGT đầu vào do chứng từ thanh toán qua ngân hàng không đúng quy định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- “Tại điểm 1.3.b mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

“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.”

Về vấn đề này, Bộ Tài chính đã có công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 hướng dẫn:

Tại điểm 3: “3. Các chứng từ và trường hợp sau đây không đủ điều kiện để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên:

- a) Chứng từ bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán.
- b) Chứng từ thanh toán theo các hình thức không phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành.
- c) Các trường hợp khác không đáp ứng được điều kiện nêu tại điểm 1 và điểm 2 công văn này.”

- Tại điểm 5: “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.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, 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; kể từ ngày 1/4/2009 thì điều kiện khấu trừ


thuế GTGT đầu vào thực hiện theo Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên và hướng dẫn cụ thể của Bộ Tài chính tại công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết. *Kiem*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, CS (3b). ↗

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương

