

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3650 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 8 tháng 9 năm 2009

V/v điều kiện chứng từ thanh toán
qua ngân hàng để được kê khai,
khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng

Trả lời công văn số 548/CT-KTNB ngày 4/6/2009 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

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 điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào: "Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng."

Căn cứ 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.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp thanh toán qua ngân hàng cho 03 hoá đơn trên cùng một chứng từ, tuy nhiên số tiền và ngày thanh toán trên chứng từ ngân hàng không khớp với tổng số tiền và ngày trên 03 hoá đơn mua hàng thì căn cứ vào nội dung thanh toán trên chứng từ ngân hàng và điều kiện thanh toán trên hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ của các hoá đơn trên, nếu phù hợp doanh nghiệp vẫn được kê khai, khấu trừ đối với 03 hoá đơn này. Trường hợp doanh nghiệp thanh toán sau ngày trên hóa đơn hoặc thanh toán nhiều lần cho một hoá đơn thì đến thời hạn thanh toán theo hợp đồng, nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì doanh nghiệp 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. Sau khi doanh nghiệp đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì doanh nghiệp mới có được chứng từ chứng minh việc thanh toán qua ngân

hàng thi doanh nghiệp có quyền khai bổ sung nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng được biết. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng kiểm tra cụ thể để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng chế độ quy định. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban PC, CS;
- Lưu: VI, KK (2b).

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



Phạm Văn Huyền

