

Công văn số 1807/CT-TTHT ngày 26/10/2017 phúc đáp công văn số 161017/DHST-2017 [In văn bản](#)
ngày 16/10/2017 của Công ty TNHH Daehyupst v/v HD chính sách thuế GTGT đối với tiền thuế nộp ở
khâu nhập khẩu

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1807 /CT-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế
GTGT.

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

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Daehyupst
Mã số thuế: 2300858762

Địa chỉ: Lô C6-1-1, KCN Quế Võ, Xã Nam Sơn, TP Bắc Ninh,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 17/10/2017, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 161017/DHST-2017 ngày 16/10/2017 của Công ty TNHH Daehyupst (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với khoản tiền thuế nộp ở khâu nhập khẩu. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2013/TT-BTC ngày 18/6/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...”

Khoản 2 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 110/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày

117/2014/TT-DTC ngày 25/8/2014 và thông tư số 151/2014/TT-DTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

"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."

Khoản 2 Điều 16 Thông tư 184/2015/TT-BTC ngày 17/11/2015 của Bộ Tài chính quy định thủ tục về kê khai, bao lãnh tiền thuế, thu nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt, tiền phí, lệ phí, các khoản thu khác, đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh và phương tiện xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh quy định hình thức thanh toán tiền thuế khâu hải quan:

"2. Hình thức:

Người nộp thuế, người khai hải quan được lựa chọn nộp tiền thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác bằng tiền mặt hoặc các hình thức thanh toán không dùng tiền mặt (sau đây gọi là chuyển khoản)."

Căn cứ các quy định trích dẫn nêu trên, khoản tiền thuế GTGT khâu nhập khẩu nộp vào Ngân sách nhà nước Công ty có thể lựa chọn hình thức nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bằng tiền mặt hoặc các hình thức thanh toán không dùng tiền mặt. Do đó khoản tiền thuế **GTGT hàng nhập khẩu** Công ty đã nộp vào ngân sách nhà nước bằng tiền mặt Công ty được kê khai khâu trừ theo quy định, nếu đáp ứng đầy đủ chế độ hạch toán kế toán, hóa đơn chứng từ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Uy*

Nơi nhận:

- Nhu kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTr1, KT2, Ttra, THDT;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc