

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

Số: 5198 /CT-TTHT  
V/v Điều kiện khấu trừ  
thuế GTGT đầu vào

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

Vĩnh Phúc, ngày 24 tháng 7 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Hoàn Mỹ

Trả lời công văn số 002/CVHM ngày 05/ 7/2017 của Công ty TNHH Hoàn Mỹ (Công ty); về việc điều kiện khấu trừ thuế GTGT, Cục thuế tỉnh Vĩnh phúc có ý kiến như sau:

Tại Khoản 10, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn Sửa đổi, bổ sung Điều 15 (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:

“ c) Đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hóa, dịch vụ mua từ hai mươi triệu đồng trở lên, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ bằng văn bản, hóa đơn giá trị tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị tăng đầu vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng thì cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị tăng đầu vào.

Trường hợp khi thanh toán, cơ sở kinh doanh không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã được khấu trừ đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh thuế GTGT đã kê khai, khấu trừ). ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có mua hàng có giá trị trên hai mươi triệu đồng, để kê khai thuế GTGT đầu vào của hàng hóa mua trả chậm chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì Công ty phải có hóa đơn GTGT mua hàng và hợp đồng mua hàng hóa trả chậm theo quy định. Đối với đơn đặt hàng của Công ty gửi kèm công văn hỏi chỉ là văn bản đặt hàng của Công ty gửi nhà cung cấp; Nhà cung cấp ký, đóng dấu xác nhận chỉ có ý nghĩa xác nhận đã

nhận đơn đặt hàng của Công ty, chưa đảm bảo các căn cứ pháp lý về quyền lợi và nghĩa vụ của các bên trong hợp đồng mua, bán hàng hoá.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời Công ty TNHH Hoàn Mỹ được biết để thực hiện./. Phan

Nơi nhận: vt

- Như trên;
- Lãnh đạo cục (2b);
- Các phòng: Ktra 2, Ttra 2,  
KK & KKT;
- Các Chi cục Thuế trong tỉnh;
- Lưu: VT, TTHT.

KT.CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng