

Số: 4445 /CT-DNK
V/v: Khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời Công văn số 548/CT-TTĐT ngày 26/9/2005 của Cục thuế hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT đối với DNTN Vĩnh Thành, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại phần cuối Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hoá đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xóa, hoá đơn không (không bán hàng hoá, dịch vụ); hoá đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hoá, dịch vụ."

Trường hợp qua kiểm tra hoá đơn của doanh nghiệp Cục thuế phát hiện có một số hoá đơn cơ sở mua hàng hoá, dịch vụ ghi tên người mua không phải là chủ doanh nghiệp hoặc không có chữ ký của người mua (mua hàng qua điện thoại) còn các chỉ tiêu khác được ghi đúng và đầy đủ. Cục thuế phải yêu cầu doanh nghiệp có văn bản giải trình cụ thể các hoá đơn này về người đứng tên mua hàng, chứng từ thanh toán và chứng từ nhập kho. Nếu DNTN Vĩnh Thành chứng minh được thực tế có mua hàng hoá, dịch vụ, có hạch toán kế toán đầy đủ, hàng hoá dịch vụ mua vào dùng cho SXKD, tên người trực tiếp mua hàng là người của doanh nghiệp giao nhiệm vụ mua hàng hoá thì chấp nhận cho doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tm VT-DNK(2h-4)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền