

Số: 3755/TCT-CS

V/v trả lời câu hỏi tại Hội nghị
đối thoại Doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần Vinaconex.

Về nội dung hỏi của Công ty Cổ phần Vinaconex tại Hội nghị đối thoại
Doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Theo quy định đối với các hoá đơn có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên phải
thanh toán qua ngân hàng đến thời hạn trả tiền mà chưa thanh toán thì phải điều
chỉnh kê khai và bị phạt chậm nộp. Vấn đề này rất khó thực hiện, đề nghị cơ quan
thuế không không chế thời gian thanh toán trong hợp đồng hoặc vẫn cho phép khấu
trừ khi có đầy đủ biên bản đối chiếu công nợ giữa bên mua và bên bán.

Trả lời:

1. Căn cứ theo hướng dẫn tại Điểm 1.3b Mục II Phần B Thông tư số
129/2008/TT-BTC, Điểm 4.1 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ
Tài chính:

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán theo phương thức
trả chậm, trả góp có giá trị hàng hóa dịch vụ mua trên 20 triệu đồng, cơ sở kinh
doanh vẫn được khấu trừ thuế, đến thời hạn thanh toán nếu không có chứng từ
thanh toán của ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh
doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị
hàng hóa không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Sau khi cơ sở kinh doanh
đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng
hóa không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh mới có được
chứng từ chứng minh việc thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh 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.

Việc điều chỉnh trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh
tra thuế tại trụ sở người nộp thuế theo hướng dẫn nêu trên không phải tính phạt
chậm nộp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CIT, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Lưu VT, CS 3)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

