

Số: 38H8 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2010

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

Kính gửi: Tổng Công ty ĐPTT Hạ tầng Đô thị Hà Nội.

Về nội dung hỏi của Tổng Công ty ĐPTT Hạ tầng Đô thị Hà Nội tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Đối với hóa đơn trên 20 triệu đến thời điểm thanh toán mà không thanh toán qua Ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, nhưng trên thực tế thì thời điểm thanh toán thực tế và thời điểm cam kết trong hợp đồng rất khác nhau. Vì vậy việc điều chỉnh kê khai rất khó khăn đối với Doanh nghiệp có nhiều hợp đồng. Đề nghị sửa lại đối với hợp đồng thanh toán qua Ngân hàng đều được khấu trừ không cam kết mặt thời gian.

Trả lời:

1. Bộ Tài chính đã có công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên để được khấu trừ thuế GTGT. Theo đó: 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 qua 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.

Đề nghị Tổng Công ty thực hiện theo hướng dẫn nêu trên. Về kiến nghị của Tổng Công ty, Tổng cục Thuế ghi nhận để nghiên cứu trong quá trình sửa đổi chính sách.

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

Nơi nhận: 

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

