

Số: 1118 /TCT-CS

V/v: điều kiện chứng từ
thanh toán qua ngân hàng để
khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh.
(Phòng 903, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 2011/001 ngày 10/01/2011 của Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh nêu vướng mắc về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.2.c8, Khoản 1, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ như sau:

“Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót.”

Tại điểm 1.3.b, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.”

Tại điểm 2.c Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp được coi là thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng thì việc thanh toán theo uỷ quyền phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh trong giai đoạn mới thành lập có mua hàng hóa, dịch vụ của nhà cung cấp ở Việt Nam, trên hợp đồng mua bán ghi rõ việc thanh toán được uỷ quyền qua bên thứ ba là Công ty mẹ ở nước ngoài thanh toán qua ngân hàng; việc thanh toán đã được thực hiện bằng cách chuyển tiền trực tiếp từ tài khoản của Công ty mẹ ở nước ngoài vào tài khoản của nhà cung cấp ở Việt Nam; đồng

thời Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh có chứng từ chứng minh việc thanh toán công nợ với Công ty mẹ ở nước ngoài đối với các khoản thanh toán mà Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh uỷ quyền cho Công ty mẹ ở nước ngoài thanh toán hộ thì việc Công ty mẹ ở nước ngoài thanh toán vào tài khoản của nhà cung cấp ở Việt Nam nêu trên được coi là thanh toán qua ngân hàng; các hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ được kê khai trong thời hạn quy định (tối đa 06 tháng kể từ tháng phát sinh hóa đơn) thì đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH I-Glocal Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh biết và đề nghị liên hệ với Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để được hướng dẫn cụ thể. /./

Nơi nhận:

- Như trên; /./
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2);
- Lưu VT, CS (3)®

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
THÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



Bùi Văn Nam