

Số: 1560 /TCT-CS  
V/v vướng mắc về thuế  
GTGT.

Hà Nội, ngày 09 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Trả lời công văn số 1024/CT-THNV-DT ngày 14/3/2011 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nêu vướng mắc về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 34 Luật Quản lý thuế quy định:

“1. Trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế”.

Tại điểm 1.3b mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào có giá trị thanh toán từ 20 triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng như sau:

“...Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng 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 giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng”.

Căn cứ quy định trên, qua tình huống cụ thể và đề xuất của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nêu tại công văn số 1024/CT-THNV-DT ngày 14/3/2011, Tổng cục Thuế đồng ý với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về việc:

“Khi người mua hàng có đủ chứng từ chứng minh đã thanh toán qua ngân hàng đúng với thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, theo dõi ghi chép đầy đủ trên sổ kê toán của doanh nghiệp trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra tại doanh nghiệp thì chấp nhận được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, nhưng bị xử lý vi phạm hành chính về thủ tục thuế theo quy định tại Điều 105 của Luật quản lý thuế”.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh biết./.

Nơi nhận:

- Như trên; /AV
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT (2);
- Lưu VT, CS (A) &

