

Số: ~~3456~~ /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Cần Thơ.

Trả lời công văn số 229/CT-KTNB ngày 11/7/2012 của Cục Thuế thành phố Cần Thơ về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

1. Về thuế GTGT:

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào hướng dẫn:

“a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) 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.

...Hàng hoá, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hóa bán ra; bù trừ công nợ; thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng mà các phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng; Trường hợp sau khi thực hiện các hình thức thanh toán nêu trên mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Khi kê khai hoá đơn thuế giá trị gia tăng đầu vào, cơ sở kinh doanh ghi rõ phương thức thanh toán được quy định cụ thể trong hợp đồng vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.

Trường hợp mua hàng hoá, dịch vụ của một nhà cung cấp có giá trị dưới hai mươi triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị trên hai mươi triệu đồng thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Cục Thuế nêu Hợp tác xã nước sạch nông thôn C2 và Công ty AQUASISSTANCE là đồng chủ đầu tư xây dựng nhà máy nước áp C2 (trường hợp công trình nhà máy nước sạch thuộc đối tượng chịu thuế GTGT).

chủ đầu tư Công ty AQUASISSTANCE thanh toán chuyển tiền qua ngân hàng cho nhà thầu cung cấp dịch vụ (Công ty TNHH xây dựng Minh Hoàng) không qua Hợp tác xã Nước sạch nông thôn C2 với tổng số tiền là 1.419.063.500 đồng trong đó hàng hoá, dịch vụ 1.290.057.072đ; tiền thuế GTGT là 129.005.773đ. Nhà thầu Công ty TNHH xây dựng Minh Hoàng xuất hoá đơn thuế GTGT cho Hợp tác xã nước sạch nông thôn C2 với số tiền thuế GTGT là 129.005.773 đồng thì Hợp tác xã Nước sạch nông thôn C2 không đủ điều kiện để được hoàn thuế GTGT. Tuy nhiên, đề nghị Cục Thuế kiểm tra, xác định việc AQUASISSTANCE là một trong đồng chủ đầu tư thực hiện thanh toán cho nhà thầu cung cấp dịch vụ có được quy định trong hợp đồng hay không để xem xét có thuộc trường hợp thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng hay không.

2. Về xử lý vi phạm hoá đơn:

Về nội dung hỏi của Cục Thuế, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2560/TCT-CS ngày 19/7/2012 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn một số nội dung trong quá trình thực hiện Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Thông tư số 153/2010/TT-BTC (bản photo kèm theo).

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Cần Thơ biết./.

Nơi nhận:

- Như trên; *AN*
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu: VT, CS (2).b

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Giao Ảnh Tuấn

09540663