

Số: 2606 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 12 tháng 8 năm 2013.

V/v hướng dẫn vướng mắc về kê khai
thuế GTGT

Kính gửi: Công Thông tin điện tử Bộ Tài chính

Tổng cục Thuế nhận được Phiếu hỏi đáp của Công Thông tin điện tử Bộ Tài chính về nội dung hỏi của người hỏi Đỗ Văn Sáu (Đ/c: TP Pleiku, Gia Lai) về việc kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm nhưng đến hạn thanh toán chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Điểm 5, Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Ví dụ 48 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào liên quan đến chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào từ hai mươi triệu đồng trở lên.

- Về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đề nghị thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính.

- Về việc hồ sơ, thủ tục kê khai điều chỉnh, bổ sung đề nghị thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 5, Điều 9, Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính.

Đề nghị người hỏi nghiên cứu các quy định về kê khai, nộp thuế hiện hành và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện. Sau khi có văn bản trả lời của Cục Thuế địa phương, nếu người hỏi còn chưa thoả mãn với nội dung trả lời của Cục Thuế thì gửi văn bản nêu cụ thể vướng mắc tới Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính để được giải đáp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công Thông tin điện tử Bộ Tài chính được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC; Cục CNTT (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG BỘ CÔNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái