

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 10341/BTC-CST

V/v kê khai, khấu trừ thuế
GTGT hàng nhập khẩu do
cơ quan hải quan ấn định.

Hà Nội, ngày 6 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Posco Việt Nam.

(Địa chỉ: Lô số 01 Khu công nghiệp Phú Mỹ II, Huyện Tân Thành, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu)

Bộ Tài chính (Vụ Chính sách Thuế) nhận được công văn số 86/CV-PVN ngày 18/6/2014 của Công ty TNHH Posco Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc kê khai, khấu trừ số thuế giá trị gia tăng (GTGT) hàng nhập khẩu bị cơ quan hải quan ấn định do khai sai trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu theo Quyết định số 10/QĐ-KTSTQ ngày 8/01/2013 mà Công ty đã nộp. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất.”

- Căn cứ Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. 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.

2. Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, 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.

...”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp của Công ty TNHH Posco Việt Nam đã nộp số thuế GTGT bị cơ quan hải quan ấn định tại khâu nhập khẩu theo Quyết định số 10/QĐ-KTSTQ ngày 8/01/2013 do khai sai trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu tại tờ khai số 63/NĐT-KĐ do doanh nghiệp được đối tác

giảm giá hàng hóa cho một hợp đồng khác, thì Công ty được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT bị ấn định này nếu đáp ứng quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT tại Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- TCT; Vụ PC; TCHQ;
- Lưu: VT, Vụ CST(CST2).(9b)

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



Đỗ Hoàng Anh Tuấn