

Số: 61836 /CT-TTHT
V/v khấu trừ thuế GTGT
hàng biếu tặng

Hà Nội, ngày 06 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Guchang Vina Logistics
(Đ/c: Tầng 22, Tháp A, Tòa nhà Sông Đà, Đ. Phạm Hùng, P. Mỹ Đình,
Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội)
MST: 0107675608

Trả lời công văn số 01/CV/2018 đề ngày 16/08/2018 của Công ty TNHH Guchang Vina Logistics (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế GTGT hàng biếu tặng có được khấu trừ, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ:

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

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, 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 không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

3. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng được hiểu là có chứng từ chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán (tài khoản của bên mua và tài khoản của bên bán phải là tài khoản đã đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế. Bên mua không cần phải đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế tài

khoản tiền vay tại các tổ chức tín dụng dùng để thanh toán cho nhà cung cấp) mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành như séc, uỷ nhiệm chi hoặc lệnh chi, uỷ nhiệm thu, nhờ thu, thẻ ngân hàng, thẻ tín dụng, sim điện thoại (ví điện tử) và các hình thức thanh toán khác theo quy định (bao gồm cả trường hợp bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua sang tài khoản bên bán mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân hoặc bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân sang tài khoản bên bán nếu tài khoản này đã được đăng ký giao dịch với cơ quan thuế).

..."

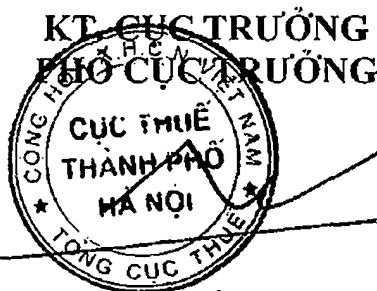
Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc, thiết bị được biếu tặng từ đối tác nước ngoài (không thanh toán), Công ty có chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, tờ khai nhập khẩu phi mẫu dịch thì Công ty được khấu trừ số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu nếu đáp ứng quy định tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Trường hợp Công ty tặng lại máy móc, thiết bị được biếu tặng mà Công ty đã nhập khẩu cho khách hàng thì Công ty phải lập hóa đơn, tính thuế GTGT theo quy định. Bên nhận hàng hóa biếu tặng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào do không đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Guchang Vina Logistics được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTI;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6; 3)



Mai Sơn