

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 22 /TCT-DNL
V/v: Kê khai khấu trừ thuế
GTGT.

Hà Nội, ngày 4 tháng 1 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH thương mại Khatoco
Đ/C: Số 7 Đường Võ Thị Sáu, P. Vĩnh Trường, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 624/CTTM của Công ty TNHH thương mại Khatoco nêu vướng mắc về điều kiện kê khai khấu trừ thuế GTGT giai đoạn từ tháng 3/2009 đến hết tháng 3/2011. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.3(b) Mục III Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“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 từng lần theo hóa đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ. Đối với những hoá đơn này, cơ sở kinh doanh kê khai vào mục riêng trong bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.

...

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”.

Tại Điểm 2, 3, 4.2 Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Thông tư số 129/2008/TT-BTC về điều kiện khấu

trừ thuế GTGT đầu vào đối với các trường hợp được coi là thanh toán qua ngân hàng, trường hợp thanh toán nội bộ đủ điều kiện khấu trừ và các trường hợp không đủ điều kiện khấu trừ thuế đầu vào.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau: Thống nhất với nội dung hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa tại Công văn số 5925/CT-TTHT ngày 06/11/2015 gửi Công ty TNHH thương mại Khatoco, theo đó:

Trường hợp Tổng công ty Khánh Việt bán hàng cho Công ty TNHH thương mại Khatoco để Công ty TNHH thương mại Khatoco xuất cho Chi nhánh Công ty thương mại Khatoco tiêu thụ, việc thanh toán tiền hàng giữa Tổng công ty Khánh Việt, Công ty TNHH thương mại Khatoco và Chi nhánh Công ty thương mại Khatoco được thực hiện theo hình thức tiền hàng mà Chi nhánh Công ty thương mại Khatoco thu về được nộp vào quỹ tiền mặt của Chi nhánh Tổng công ty Khánh Việt là không đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt theo hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC và Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2009 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Thương mại Khatoco được biết và thực hiện./. *z*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CS, KK;
- Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu: VT, DNL (2b) *160*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

