

Số: **12549** /BTC-TCT
V/v khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **21** tháng **9** năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 6489/CT-TT&HT ngày 02/07/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về khấu trừ thuế GTGT, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ hoàn thuế GTGT hướng dẫn:

“1. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên phải có 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 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, thẻ ngân hàng và các hình thức thanh toán khác theo quy định.”

Tại điểm 5.1 Mục I, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính, hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn:

“ 5.1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên:

Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào có giá trị trên 20 triệu đồng phát sinh từ ngày 01/4/2009 đến hết ngày 31/7/2009 cơ sở kinh doanh đã thanh toán theo hình thức nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán và đã kê khai thuế GTGT đầu vào. Sau đó cơ sở kinh doanh tự phát hiện sai sót và khắc phục bằng cách thanh toán chuyển khoản qua ngân hàng cho bên bán trên cơ sở thoả thuận giữa hai bên nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế theo hướng dẫn tại Điểm 5.1, Mục I, Phần B Thông tư số

60/2007/TT-BTC nêu trên thì cơ sở kinh doanh vẫn được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào đối với những hoá đơn này theo quy định.

Bộ Tài chính trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết./. *MD*

Nơi nhận: lưu

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT
- Lưu: VT, TCT(VT,CS (3b)). *TS*

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



[Signature]
Đỗ Hoàng Anh Tuấn