

Số: 1392/CT-TTHT
V/v khấu trừ thuế
GTGT đầu vào

An Giang, ngày 11 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH TM-DV Xuất Nhập Khẩu Hoàng Sa
Mã số thuế: 1602078580; Địa chỉ: số 15 đường Lý Tự Trọng,
phường Mỹ Long, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 02/CV-HS ngày 04/9/2020 của Công ty TNHH TM-DV Xuất Nhập Khẩu Hoàng Sa (sau đây gọi là Công ty) về việc khấu trừ thuế đầu vào. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Công ty như sau:

Căn cứ khoản 10, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“10. Sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT 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.

....

4. Các trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác để khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm:

...

c. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán ủy quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán tiền qua ngân hàng cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo ủy quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật.

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”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng mua hàng hóa của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Thăng Long- Thanh Hóa (Bên bán); theo văn bản hợp đồng Bên bán chỉ định Công ty phải thanh toán tiền qua ngân hàng cho Bên thứ ba (là khách hàng của Bên bán), Bên thứ ba phải là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật. Phương thức thanh toán nêu trên, được xác định là thanh toán không dùng tiền mặt và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại khoản 10, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty TNHH TM-DV Xuất Nhập Khẩu Hoàng Sa được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế ./ *Plure*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT. (08 bộ) *me*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**
[Signature]
**CỤC THUẾ
TỈNH
AN GIANG**
Nguyễn Trí Dũng