

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5339/TCT-KK
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1856/CT-KTr ngày 14/10/2015 của Cục Thuế tỉnh Bến Tre nêu vướng mắc về việc kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các hóa đơn GTGT không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng của DNTN Lộc Dung. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại khoản 2 Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012; khoản 2, khoản 3 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào,

Trường hợp DNTN Lộc Dung do bà Văn Thị Công Dung là chủ doanh nghiệp thực hiện thanh toán tiền hàng cho Công ty Pepsico Việt Nam theo 2 hình thức, cụ thể:

- Chuyển tiền từ tài khoản của doanh nghiệp mở tại Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn - Chi nhánh huyện Giồng Trôm, tỉnh Bến Tre sang tài khoản của Công ty Pepsico Việt Nam theo đúng quy định của Luật thuế GTGT và đáp ứng các điều kiện khác về khấu trừ GTGT theo quy định thì DNTN Lộc Dung được kê khai, khấu trừ GTGT đầu vào các khoản thanh toán này.

- Nộp tiền mặt vào một số ngân hàng để thực hiện thanh toán vào tài khoản của công ty Pepsico Việt Nam tại Ngân hàng CitiBank Hồ Chí Minh thì chứng từ nộp tiền không đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định về pháp luật thuế GTGT. DNTN Lộc Dung **không được** kê khai, khấu trừ GTGT đầu vào các khoản thanh toán này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bến Tre được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Thu Phương