

[porno](#) [porn](#)



Đi về hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị mua từ 20 triệu đồng trở lên, Đơn thuế điếm thanh toán theo hợp đồng hoặc đơn ngày 31 tháng 12 hàng năm đi về trị giá hợp thuế điếm thanh toán theo hợp đồng số năm ngày 31 tháng 12, nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Ngày 31 tháng 12 năm 2013, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư 219/2013/Tt-BTC hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng

Theo thông tư này, Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

□ Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp, hoặc chứng từ nộp thuế GTGT khấu nhập khấu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía người ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính

□ Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đi về hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai triệu đồng trở lên, trừ trừ hợp thuế giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từ hai triệu đồng theo hóa đơn dưới hai triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

Trong đó:

+ 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

+ Các chứng từ bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán hoặc chứng từ thanh toán theo các hình thức không phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành không được đi kèm để

đồng có khoản trừ, hoàn thu GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào từ hai triệu đồng trở lên.

+ Hàng hoá, dịch vụ mua vào từ hai triệu đồng trở lên theo hóa đơn từ hai triệu đồng trở lên theo giá đã có thu GTGT nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không đồng có khoản trừ. Đối với nhập khẩu hàng hoá đơn này, cơ sở kinh doanh kê khai vào mục hàng hoá, dịch vụ không được khấu trừ trong bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.

+ Đối với hàng hoá, dịch vụ mua từ chủ, từ góp có giá trị mua từ 20 triệu đồng trở lên, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ bản văn bản, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua từ chủ, từ góp để kê khai, khấu trừ thu GTGT được vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chủ có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chủ đơn thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc trước ngày 31 tháng 12 hàng năm đối với trường hợp thời điểm thanh toán theo hợp đồng sớm hơn ngày 31 tháng 12, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thu GTGT được vào.

Đơn thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc đơn ngày 31 tháng 12 hàng năm đối với trường hợp thời điểm thanh toán theo hợp đồng sớm hơn ngày 31 tháng 12, nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không đồng có khoản trừ thu GTGT được vào

Trường hợp cơ quan thuế công bố quy định kiểm tra, thanh tra tại trường sở và có quy định xử lý không chấp nhận cho khấu trừ thu đối với các hóa đơn GTGT không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng, sau khi có quy định xử lý của cơ quan thuế cơ sở kinh doanh mới có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì:

- Đối với các hóa đơn GTGT cơ sở kinh doanh đã được ghi nhận trước khi cơ quan thuế đơn thanh tra, kiểm tra thì cơ sở kinh doanh được khai bổ sung thu GTGT.

- Đối với các hóa đơn GTGT cơ sở kinh doanh đã không được ghi nhận trước khi cơ quan thuế đơn thanh tra, kiểm tra thì cơ sở kinh doanh được khai bổ sung nếu có chứng từ thanh toán qua ngân hàng trong thời hạn 6 tháng kể từ tháng có Quy định xử lý của cơ quan thuế.

Ví dụ : Trong năm 2014, Công ty TNHH ANB có phát sinh các hóa đơn GTGT mua hàng theo hợp đồng trả chậm như sau:

- Hóa đơn GTGT mua hàng tháng 3/2014, thời hạn thanh toán là ngày 20/9/2014.
- Hóa đơn GTGT mua hàng tháng 4/2014, thời hạn thanh toán là ngày 20/10/2014.
- Hóa đơn GTGT mua hàng tháng 5/2014, thời hạn thanh toán là ngày 20/11/2014.
- Hóa đơn GTGT mua hàng tháng 6/2014, thời hạn thanh toán là ngày 20/12/2014.

Công ty TNHH ANB đã kê khai khấu trừ thuế GTGT khi nhận được hóa đơn GTGT mua hàng. Đến thời điểm thanh toán theo các hợp đồng, Công ty TNHH ANB chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Công ty TNHH ANB được lựa chọn kê khai khấu trừ chứng minh theo từng hóa đơn hoặc đến ngày 31/12/2014, Công ty TNHH ANB vẫn chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì trong kỳ kê khai thuế tháng 12/2014, Công ty TNHH ANB thực hiện từng hợp kê khai khấu trừ chứng minh cho tất cả 4 hóa đơn GTGT mua hàng nói trên theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2014, thay thế Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 và Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính.

[Vui lòng download toàn bộ thông tư tại đây.](#)

Theo webketoan.vn

Viết bởi Administrator

Thứ hai, 17 Tháng 2 2014 03:35 - Lần cập nhật cuối Thứ hai, 17 Tháng 2 2014 03:43
