

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 23/8/CT-TTHT  
V/v thuế GTGT đối hàng nhập khẩu  
nhưng không phải thanh toán do  
không tìm thấy chủ hàng

Bắc Ninh, ngày 17 tháng 07 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH JY Tech

Mã số thuế: 2300834842

Địa chỉ: Lô DH-1, đường N3, KCN Quế Võ 2, xã Ngọc Xá, huyện Quế Võ,  
tỉnh Bắc Ninh

Ngày 15/07/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/JY/2020, ngày 10 tháng 07 năm 2020 của Công ty TNHH JY Tech, đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT hàng hóa nhập khẩu nhưng không phải thanh toán do không tìm được chủ hàng. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 11 Điều Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, quy định thu nhập khác:

*"11. Khoản nợ phải trả không xác định được chủ nợ."*

Điểm a Khoản 1 Điều 93 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

*"a) Tài khoản này dùng để phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp. gồm:*

...

*- Thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;*

..."

Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 ( đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) của Bộ Tài chính quy định như sau:

*"Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng 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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp trước đây Công ty có nhập khẩu hàng hóa là nguyên vật liệu để phục vụ sản xuất của nhà cung cấp từ nước ngoài. Hàng hóa khi nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu trước khi thông quan theo quy định. Công ty đã kê khai khấu trừ thuế GTGT nộp ở khâu nhập khẩu; Công ty đã hạch toán kế toán hàng hóa nhập kho, nợ phải trả khách hàng,... Tuy nhiên, do thời gian đã lâu nên Công ty không xác định được khách hàng (chủ nợ) để chủ động thực hiện thanh toán số nợ còn lại, Công ty có văn bản quyết định ghi nhận không phải trả, đồng thời ghi nhận là khoản thu nhập thì xử lý như sau:

\* Về thuế TNDN: Khoản còn nợ nhưng không phải trả nhà cung cấp nêu trên, được ghi nhận là thu nhập khác tại kỳ tính thuế Công ty có văn bản quyết định ghi nhận không phải trả để tính thuế TNDN.

\* Về thuế GTGT: Trường hợp, khoản còn nợ nhưng không phải trả nhà cung cấp hàng hóa có giá trị thanh toán dưới 20 triệu đồng thì không phải điều chỉnh số thuế GTGT khâu trừ đã nộp ở khâu nhập khẩu; khoản còn nợ nhưng không phải trả nhà cung cấp hàng hóa có giá trị thanh toán từ 20 triệu đồng trở lên, Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã kê khai khấu trừ tương ứng số tiền mua hàng không phải trả nhà cung cấp theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Hữu Trường**