

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1746/TCT-KK
V/v trả lời vướng mắc trong kiểm tra
hoàn thuế.

Hà Nội, ngày 25 tháng 05 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn

Trả lời công văn số 160/CT-KTT ngày 04/03/2010 của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn về việc vướng mắc về thuế GTGT tại Chi nhánh Tổng công ty máy động lực và máy nông nghiệp tại Bắc Kạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 2.6 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng.

“Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất nhập khẩu hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) để bán hoặc xuất nhập khẩu giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất nhập khẩu cho cơ sở nhận làm đại lý bán đứng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

a) Sử dụng hoá đơn làm cơ sở thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

b) Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ; Sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo qui định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ...”

Theo hướng dẫn tại Điểm 4.2 Công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về việc điều kiện thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, thuế GTGT;

“Trường hợp thanh toán trong nội bộ doanh nghiệp có đơn vị hạch toán phụ thuộc có phát sinh hoá đơn GTGT nhưng không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì quan hệ thanh toán tiền hàng mang tính chất thanh toán nội bộ giữa công ty và chi nhánh hoặc giữa công ty trong tập đoàn vẫn đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Tổng Công ty máy động lực và máy nông nghiệp điều chuyển nguyên vật liệu cho chi nhánh Tổng công ty, Tổng công ty đã xuất hoá đơn GTGT đầu ra và đã kê khai nộp thuế, đã thanh toán qua ngân hàng cho người bán; Chi nhánh Tổng công ty đã kê khai thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn GTGT này, được kê khai khấu trừ hoàn thuế theo qui định của pháp luật thuế nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn biết. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (ICT);
- Lưu: VT, KK(2b) x.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Bùi Văn Nam

