

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4527 /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2009

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên thương mại Sabeco.
(Đic: 12 Đông du, phường Bến Nghé, Q.1-TP.HCM)

Trả lời công văn số 266/CV-TM.09 ngày 26/08/2009 của Công ty TNHH một thành viên thương mại Sabeco đề nghị hướng dẫn vướng mắc về điều kiện để được khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3b, Mục III, 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 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau: "Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT".

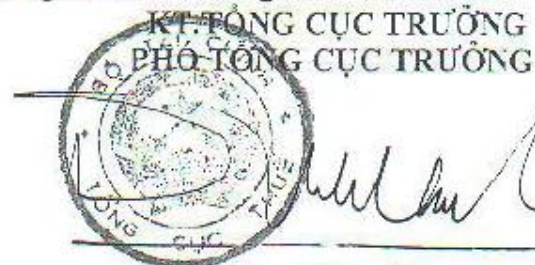
Tại điểm 4.2 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT hướng dẫn: "Trường hợp thanh toán trong nội bộ doanh nghiệp có đơn vị hạch toán phụ thuộc có phát sinh hoá đơn GTGT nhưng không có chứng từ thanh toán 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".

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty CPTM Sabeco khu vực có các Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Công ty CPTM Sabeco khu vực ký hợp đồng với Nhà cung cấp, nếu trong hợp đồng đã quy định cụ thể là: Công ty CPTM Sabeco khu vực thanh toán tiền qua ngân hàng cho Nhà cung cấp, Nhà cung cấp lập hoá đơn GTGT trực tiếp cho Chi nhánh hạch toán phụ thuộc (hoá đơn mang tên Chi nhánh), do quan hệ thanh toán giữa Công ty CPTM Sabeco khu vực với các Chi nhánh hạch toán phụ thuộc mang tính chất thanh toán nội bộ thì Chi nhánh hạch toán phụ thuộc được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn GTGT do Nhà cung cấp lập cho Chi nhánh. Hàng tháng giữa Công ty CPTM Sabeco khu vực với Nhà cung cấp và Chi nhánh hạch toán phụ thuộc phải có bản đối chiếu, quyết toán công nợ trong đó thể hiện rõ việc thanh toán bằng chuyển khoản qua ngân hàng tương ứng với các hoá đơn GTGT do Nhà cung cấp lập cho Chi nhánh.

Tổng cục Thuế trả lời Công ty TNHH một thành viên thương mại Sabeco được biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Cục thuế TP Đà Nẵng;
- Cục thuế tỉnh Bình Định;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Ban PC, KK;
- Lưu: VT, CS (3b).



Phạm Duy Khương

