

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4550 /TCT-KK
V/v điều kiện thanh toán
qua ngân hàng

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2009

Kính gửi: Công ty TNHH Đại Nhuận

Trả lời công văn số 18/DN-2009 ngày 24/8/2009 của Công ty TNHH Đại Nhuận đề nghị hướng dẫn về việc chứng từ đầu ra, đầu vào giữa Công ty TNHH Đại Nhuận và Công ty TNHH MTV Đông Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 2 Điều 12 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 qui định điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau: "...hàng hoá, dịch vụ mua vào theo phương thức bù trừ giữa hàng hoá dịch vụ mua vào và hàng hoá, dịch vụ bán ra cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng; trường hợp sau khi bù trừ mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng".

- Ngày 20/7/2009 Bộ Tài chính có công văn số 10220/BTC-TCT gửi Cục thuế các tỉnh thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các qui định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Đại Nhuận và Công ty TNHH một thành viên Đông Nam có thực hiện hợp đồng nguyên tắc để cân trừ công nợ giữa hai công ty. Nếu trong hợp đồng nêu rõ phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng, hoá dịch vụ mua vào với giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra, vay mượn; đồng thời phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa hai bên về việc thanh toán bù trừ giữa hàng hoá, dịch vụ mua vào với hàng hoá, dịch vụ bán ra, vay mượn thì trường hợp này được coi là thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp sau khi hai Công ty thực hiện bù trừ mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Đại Nhuận được biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Các Ban PC,CS;
- Lưu: VT, KK(2b).#



Phạm Văn Huyền

