

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3585 /TCT-KK  
V/v điều kiện khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 03 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: Công ty 4 Orages Co.,Ltd  
(Lô CO2 Khu Công nghiệp Đức Hoà 1, Ấp 5 xã Đức Hoà Đông  
huyện Đức Hoà tỉnh Long An)

Trả lời công văn số 09/2009/CV-4ORANGES đề ngày 8/6/2009 của Công ty 4 Orages Co.,Ltd về việc điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ điểm 1.3 (b) Mục III Phần B, điểm 2.6 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ điểm 4.2 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về việc điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để 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."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty 4 Orages Co.,Ltd trụ sở chính tại tỉnh Long An có Chi nhánh Công ty ở thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Bắc Ninh, các Chi nhánh này có hoạt động bán hàng hoá của Công ty sản xuất và hạch toán phụ thuộc thì các Chi nhánh nêu trên thực hiện nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc.

Trường hợp các Chi nhánh của Công ty 4 Orages Co.,Ltd ở thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Bắc Ninh khi mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT từng lần theo hoá đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT thì điều kiện để khấu trừ thuế GTGT đầu vào là phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp Chi nhánh Công ty 4 Orages Co.,Ltd ở thành phố Hồ Chí Minh dùng hoá đơn GTGT để xuất điều chuyển hàng hoá đến Chi nhánh Công ty ở Đà Nẵng và Chi nhánh Công ty ở Bắc Ninh để bán và ngược lại thì các hoá đơn GTGT này là căn cứ để thanh toán và kê khai thuế GTGT ở mỗi Chi nhánh, để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với những hoá đơn GTGT đầu vào theo từng lần của hàng hoá có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

*ku*

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty 4 Oranges Co.,Ltd được biết và thực hiện đúng chế độ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế TP. HCM, Cục Thuế TP. Đà Nẵng, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Các Ban: CS, PC;
- Lưu: VT, KK(2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Văn Huyền**

