

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3362 /TCT-KK
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2879/CT-KTT ngày 25/6/2010 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng về việc chứng từ thanh toán qua ngân hàng để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Công ty TNHH một thành viên Viễn thông FPT Miền Trung-Chi nhánh Đà Nẵng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.3 (b) 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 GTGT hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

"b) 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.

Hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn trên hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ. Đối với những hoá đơn này, cơ sở kinh doanh kê khai vào mục riêng trong bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.

"Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng".

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 4.2 công văn số 10220/BTC-TCT của Bộ Tài chính ngày 20/5/2009 về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn 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 các công ty trong tập đoàn vẫn đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT".

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên Viễn thông FPT Miền Trung - Chi nhánh Đà Nẵng (mã số thuế 0400724374-001, dưới đây viết tắt là Chi nhánh Đà Nẵng) là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty TNHH một thành viên Viễn thông FPT Miền Trung (mã số thuế 0400724374). Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Trung có chủ sở hữu là Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Nam, báo cáo tài chính của Công ty TNHH một thành viên Viễn thông FPT Miền Trung là một phần trong báo cáo tài chính hợp nhất của

Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Nam. Nếu Công ty TNHH viễn thông FPT Miền Nam có quy chế về việc thanh toán nội bộ giữa các đơn vị (không thanh toán bằng tiền) trong đó có Chi nhánh Đà Nẵng thì trường hợp trong kỳ hoàn thuế từ tháng 4/2009 đến tháng 01/2010 Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Nam đã xuất hoá đơn GTGT bán vật tư thiết bị viễn thông cho Chi nhánh Đà Nẵng nhưng Chi nhánh Đà Nẵng không thanh toán tiền cho Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Nam mà được theo dõi công nợ nội bộ (không có chứng từ thanh toán qua Ngân hàng) thì Chi nhánh Đà Nẵng được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hoá đơn GTGT của Công ty TNHH Viễn thông FPT Miền Nam.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Đà Nẵng biết. Đề nghị Cục Thuế thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).g

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



Lê Hồng Hải

