

Số ~~11~~ 69CT - TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 02 năm 2016

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Khánh Ca Sa
Đ/chỉ: Tầng 2, 66 Lê Lợi, Quận 1, TP.HCM
MST: 0305660610

Trả lời văn bản số 09/CV/2016 ngày 22/01/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“Các trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác để khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm:

a) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào theo phương thức thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng thì phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa hai bên về việc thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ mua vào với hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng. Trường hợp bù trừ công nợ qua bên thứ ba phải có biên bản bù trừ công nợ của ba (3) bên làm căn cứ khấu trừ thuế.

...”.

Trường hợp Công ký hợp đồng thuê tài sản với Công ty B. Hàng tháng Bên B xuất hóa đơn cho Công ty và khoản tiền thuê này được quy định rõ trong hợp đồng thuê tài sản là bù trừ công nợ phải thanh toán của Công ty B cho Công ty theo hợp đồng hợp tác kinh doanh được ký giữa 02 bên, có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận bù trừ công nợ giữa hai (02) bên theo hợp đồng thì việc thanh toán bù trừ trên là thanh toán không dùng tiền mặt nên Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT Quận 1;
- P.PC;
- Lưu (VT, TTHT).

240-10867718/16-Phong

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga