

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v thanh toán bù trừ công nợ

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Chính xác Hồng Trí;
Mã số thuế: 0800350380.
(Địa chỉ: KCN Tân Trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số 03/HT ngày 13/02/2023 của Công ty TNHH Chính xác Hồng Trí (viết tắt là Công ty Hồng Trí) về việc thanh toán bù trừ công nợ. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam.

Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

...

4. 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại Công văn số 03/HT của Công ty TNHH Chính xác Hồng Trí:

Trường hợp Công ty Hồng Trí ký hợp đồng với Công ty Hiền Lương để gia công tráng phủ bề mặt kim loại, nguyên vật liệu phôi của khách hàng mang

đến nhưng trong quá trình gia công tráng phủ bề mặt phát sinh lỗi làm hỏng hàng không thể xử lý được. Theo đó, Công ty Hồng Trí đồng ý bồi thường số tiền tương ứng của nguyên vật liệu phôi đó cho Công ty Hiền Lương bằng hình thức thanh toán bù trừ công nợ thì trong Hợp đồng kinh tế có điều khoản ghi rõ phương thức thanh toán bù trừ công nợ, Biên bản giao hàng, xuất kho, hóa đơn GTGT, Biên bản đối chiếu công nợ (có xác nhận của hai bên), Biên bản bù trừ công nợ (có xác nhận của hai bên) và các chứng từ khác liên quan theo quy định của Luật Kế toán.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Chính xác Hồng Trí biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; NVDTPC; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh