

Số: 3175/TCT-KK
V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối
với tài sản điều chuyển nội bộ

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2011

Kính gửi: Công ty cổ phần thép POMINA

Trả lời công văn số 2/BGD/11028 ngày 11/7/2011 của Công ty cổ phần thép POMINA về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản điều chuyển trong nội bộ doanh nghiệp, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2.18(b.2), Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "*Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.*"

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần thép POMINA (trụ sở tại tỉnh Bình Dương) có Dự án Nhà máy luyện phôi thép tại tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu, Dự án đã được đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế dưới hình thức Chi nhánh của Công ty, hạch toán độc lập, thì khi Công ty điều chuyển tài sản cho Chi nhánh, Công ty phải xuất hoá đơn GTGT; Chi nhánh được khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn này nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế đầu vào theo quy định.

Về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 hướng dẫn cụ thể, theo đó ngoài hình thức thanh toán trực tiếp từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán thì còn một số hình thức thanh toán khác cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng như bù trừ giữa giá trị hàng hoá dịch vụ mua vào với giá trị hàng hoá dịch vụ bán ra, bù trừ công nợ.... Do đó, đề nghị Công ty cổ phần thép POMINA căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị mình để lựa chọn hình thức thanh toán cho phù hợp với quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần thép POMINA biết. *TC*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu;
- Các Vụ: CS, PC (TCT); CST, PC (BTC);
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường