

Số: 3668 /CT-TTHT Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 6 năm 2010
V/v: điều kiện khấu trừ đầu vào

Kính gửi: Chi Cục thuế quận Tân Bình

Trả lời văn thư số 1808/CCT-TTHT ngày 07/4/2010 của Chi Cục thuế về việc điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 2.18.b2, mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

“Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.

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 điểm 4.2 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT thì: “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 khấu trừ thuế GTGT”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp điều chuyển tài sản có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên cho đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập, thì doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT, kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định. Chi

nhánh hạch toán độc lập nhận hoá đơn GTGT từ doanh nghiệp điều chuyển tài sản nếu có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì đủ điều kiện để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Cục thuế TP. thông báo Chi Cục thuế biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *ng*

Nơi nhận:

- Như trên; ✓
 - P. PC;
 - Lưu (HC, TTHT).
- 778(12/4/10) F.4

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga