

Số: ~~4246~~ /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 5 năm 2020

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Makino Việt Nam – Chi nhánh tại TP.HCM

Địa chỉ: L6 T2.1-3, Đường D1, Khu Công nghệ cao,

Phường Tân Phú, Quận 9, Tp.HCM

Mã số thuế: 0106232385-001

Trả lời văn thư số 012020/MAV.HCM ngày 16/3/2020 của Chi nhánh về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết c, Điểm 4, Khoản 10, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào):

“c) Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán tiền qua ngân hàng cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo uỷ quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật.

Trường hợp sau khi thực hiện các hình thức thanh toán nêu trên mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.”

Trường hợp Chi nhánh theo trình bày, là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty mẹ có trụ sở chính tại Hà Nội, Chi nhánh thành lập, hoạt động và kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Thành phố Hồ Chí Minh. Khi Chi nhánh mua hàng hóa, dịch vụ, việc thanh toán được thực hiện thông qua hình thức uỷ quyền cho Công ty mẹ thanh toán qua ngân hàng thì việc thanh

toán theo ủy quyền phải được quy định cụ thể tại hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ dưới hình thức văn bản để đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Khoản 10, Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

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

Nơi nhận *FM*

- Như trên;
  - Phòng NVDTTC;
  - Phòng TT-KT2;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 346 (25/3/20)/CST/ntrang3.

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



**Nguyễn Nam Bình**