

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

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

Số: ~~6141~~ /CTTPHCM-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~01~~ tháng ~~6~~ năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Ô Tô Ngôi Sao Việt Nam
Địa chỉ: Lô DVTM-2 và DVTM-3 Đường số 7, Khu Chế Xuất Tân Thuận, Phường
Tân Thuận Đông, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh.
Mã số thuế: 0303313001

Trả lời văn bản số 2204001/VSAL ngày 19/04/2022 của Công ty TNHH Ô Tô Ngôi Sao Việt Nam về thuế GTGT được khấu trừ và chi phí được trừ, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

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

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

...

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.

...”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt."

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các Chi nhánh Công ty (đơn vị hạch toán phụ thuộc khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại các địa phương) có mua hàng hóa, dịch vụ nhưng ủy quyền thanh toán cho Công ty (trụ sở chính) thì Công ty căn cứ quy định tại Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC để xem xét điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt khi xác định thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo để Công ty biết và thực hiện theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT6;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (nxbieu.5b)

2201291/012293897

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng