

Số: 2245/TCT-KK  
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 26 tháng 6 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu

Trả lời công văn số 2992/CT-KTr2 ngày 9/4/2012 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Chi nhánh Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen-Nhà máy tôn Hoa Sen Phú Mỹ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.3 (b) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về việc điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT;

Tiếp theo công văn số 214/TCT-KK ngày 17/2/2012 của Tổng cục Thuế Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp Chi nhánh Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen-Nhà máy tôn Hoa Sen Phú Mỹ là đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty CP tập đoàn Hoa Sen (Công ty mẹ) và Công ty TNHH một thành viên Tôn Hoa Sen (đơn vị hạch toán độc lập của Công ty mẹ) thực hiện thanh toán theo phương thức bù trừ giữa giá trị hàng hoá mua vào với giá trị hàng hoá bán ra theo thoả thuận trong hợp đồng thì được coi là thanh toán qua ngân hàng.

Sau khi thực hiện bù trừ mà phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên, Chi nhánh Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen-Nhà máy tôn Hoa Sen Phú Mỹ không thực hiện thanh toán mà chuyển phần công nợ phải trả cho Công ty mẹ, Công ty mẹ không thực hiện thanh toán qua ngân hàng cho Công ty TNHH MTV Tôn Hoa Sen mà Công ty mẹ tiếp tục cần trừ công nợ với các đơn vị khác có mua bán hàng hoá với Công ty mẹ thì Chi nhánh Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen-Nhà máy tôn Hoa Sen Phú Mỹ không đủ điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.



- Trường hợp cần kiểm tra, xác minh, đối chiếu công nợ phải trả giữa Chi nhánh Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen-Nhà máy tôn Hoa Sen Phú Mỹ chuyển về cho Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sen (Công ty mẹ) tại Bình Dương thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu phối hợp với Cục Thuế tỉnh Bình Dương để có cơ sở khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ: PC (BTC);
- Các Vụ: PC, CS;
- Lưu: VT, KK(2b).r

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



*[Handwritten signature]*

**Vũ Văn Trường**

09565117