

Số: 2711 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2012.

V/v khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 353/CT.TTr ngày 10/04/2012 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc khấu trừ thuế GTGT đối với Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư thương mại Thành Tài tại Sa Đéc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điểm 1 Điều 12 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT.

Căn cứ Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ Điểm 7.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 và Khoản 7 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính về việc chuyển đổi áp dụng phương pháp tính thuế GTGT.

Căn cứ công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Theo báo cáo của Cục Thuế thì Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư thương mại Thành Tài tại Sa Đéc là đơn vị trực thuộc Công ty cổ phần đầu tư thương mại Thành Tài có trụ sở tại Hồ Chí Minh hạch toán phụ thuộc, đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ nhưng không mở sổ sách kế toán; không có tài khoản tại ngân hàng. Về mua hàng: công ty mẹ trực tiếp ký hợp đồng và thanh toán bằng tài khoản của công ty mẹ, hóa đơn GTGT mua hàng xuất cho Chi nhánh. Về bán hàng: chi nhánh trực tiếp bán hàng và xuất hóa đơn GTGT, thu tiền hàng thì thanh toán qua tài khoản của công ty mẹ.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ các quy định về thuế nêu trên để xác định xem trường hợp thanh toán tại Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư thương mại Thành Tài tại Sa Đéc có được coi là thanh toán qua ngân hàng hay không để xử lý theo quy định. Trường hợp Chi nhánh Công ty cổ phần đầu tư thương mại Thành Tài tại Sa Đéc qua kiểm tra xác định không đủ điều kiện để được áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT thì cơ quan thuế thực hiện ấn định số thuế phải nộp và ra thông báo chuyển sang phương pháp tính thuế thích hợp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b)6

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KẾ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái