

Số: 4525 /TCT-KK
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 02-tháng 11 năm 2015.

Kính gửi: Công ty CP dược Danapha
(Địa chỉ: 253 Dũng Sĩ Thanh Khê, thành phố Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 457/DNP ngày 27/7/2015 của Công ty CP dược Danapha về việc khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Tiết b điểm 1.3 khoản 1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC; Khoản 2 Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC; Điểm a khoản 3 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

- Điểm c Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế;

- Điều 12, 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn kê khai theo phương pháp khấu trừ và phương pháp tính trực tiếp trên GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh Công ty CP dược Danapha tại Thanh Hoá (Chi nhánh) là đơn vị trực thuộc, hạch toán phụ thuộc Công ty CP dược Danapha (Công ty). Định kỳ, Công ty điều chuyển hàng hoá (dược phẩm) cho Chi nhánh để Chi nhánh bán theo giá niêm yết, nộp tiền mặt trực tiếp vào tài khoản ngân hàng của Công ty theo quy định nội bộ (các quy định nội bộ này được Công ty ban hành dưới hình thức văn bản trước khi Chi nhánh thực hiện nộp tiền mặt) thì căn cứ thực tế hoạt động, Tổng cục Thuế giao Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá phối hợp với Cục Thuế TP. Đà Nẵng kiểm tra tình hình kê khai, nộp thuế tại Chi nhánh và Công ty. Nếu Công ty thực hiện đúng quy định về kê khai, nộp thuế và Chi nhánh thực hiện nộp tiền bán hàng vào tài khoản ngân hàng của Công ty (có các chứng từ nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng) theo đúng quy định nội bộ của Công ty thì Chi nhánh được kê khai, khấu trừ đối với các hoá đơn GTGT đầu vào mua hàng hoá từ Công ty mẹ không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp Chi nhánh Công ty CP dược Danapha hoạt động kinh doanh tại địa bàn tỉnh Thanh Hoá nhưng không đáp ứng đủ điều kiện để kê khai theo phương

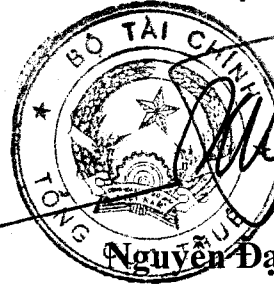
pháp khấu trừ thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá hướng dẫn đơn vị lựa chọn lại phương pháp kê khai phù hợp theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Công ty CP dược Danapha được biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi Nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá (để thực hiện);
- Cục Thuế TP. Đà Nẵng (để thực hiện);
- Các Vụ: PC, CS, DNL (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). 9

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



Nguyễn Đại Trí