

Số: 1076 TCT/DNK
v/v Hoá đơn chứng từ đối
với hàng hoá luân chuyển
nội bộ

Hà nội, ngày 13 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Tân Đại Việt

Trả lời công văn không số ngày 28/2/ năm 2005 của Công ty TNHH Tân Đại Việt về việc vướng mắc trong việc sử dụng hoá đơn chứng từ. Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.9 mục IV phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

“ Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất điều chuyên hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng... ở các địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyên giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất trả hàng từ đơn vị hạch toán phụ thuộc về cơ sở kinh doanh; xuất hàng hoá cho các cơ sở nhận làm đại lý bán hàng giá, lương hoa hồng căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong 2 cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

- Sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau.

- Sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài Chính (Tổng cục thuế) phát hành kèm theo lệnh điều động nội bộ đối với hàng hoá điều chuyên nội bộ.

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, cơ sở nhận làm đại lý khi bán hàng hoá dưới các hình thức phải lập hoá đơn theo quy định, đồng thời lập bảng kê hàng hoá bán ra (theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) gửi về cơ sở có hàng hoá điều chuyên đến hoặc hàng hoá gửi bán đại lý để các cơ sở này lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế

tiền thụ. Trường hợp hàng hoá bán ra có thuế suất thuế GTGT khác nhau phải lập bảng kê riêng theo từng nhóm thuế suất.

Các cơ sở sản xuất, kinh doanh chỉ thực hiện một trong hai cách, dụng hoá đơn, chứng từ tại điểm này, trước khi thực hiện phải đăng với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH TM Tân Đại Việt có chi nhánh tại TP.Quy Nhơn, tỉnh Bình Định (là nơi làm kho hàng khi Công ty chuyển hàng cho chi nhánh, Công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, kèm theo lệnh điều động nội bộ (có đăng ký với cơ quan thuế địa phương về phương pháp sử dụng chứng từ này) là đúng với quy định trên.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC).DNK (2b)

KI/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09644099