

Số: 350 TCT-DNK

V/v: sử dụng hoá đơn,
chứng từ điều chuyển
hàng nội bộ

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Hoá chất cơ bản Miền Nam.
(Đ/c: 22 Lý Tự Trọng, P. Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 625/HCCB-KTTC ngày 28/12/2005 của Công ty TNHH Một thành viên Hoá chất cơ bản Miền Nam hỏi về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ và kê khai nộp thuế khi điều chuyển hàng hoá giữa các đơn vị phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 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 chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng... ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển 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 có thể lựa chọn một trong hai 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 chuyển nội bộ.

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

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đóng trụ sở tại Thành phố Hồ Chí Minh, có các đơn vị phụ thuộc đóng tại các tỉnh, thành phố khác, khi điều chuyển hàng hoá từ Công ty đến các đơn vị phụ thuộc, giữa các

đơn vị phụ thuộc với nhau, từ các đơn vị phụ thuộc về Công ty thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ đã nêu trên đây.

Đơn vị hạch toán phụ thuộc nhận hàng điều động nội bộ, khi bán hàng phải xuất hoá đơn GTGT, tính và kê khai thuế GTGT đầu ra theo hoá đơn GTGT xuất ra, kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hoá đơn GTGT do bên điều chuyển xuất cho với cơ quan thuế nơi đơn vị hạch toán phụ thuộc đóng trụ sở.

Trường hợp bên điều chuyển hàng hoá sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ thì bên nhận hàng hoá điều chuyển nội bộ không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá điều chuyển nội bộ do bên điều chuyển hàng hoá kê khai khấu trừ với cơ quan thuế nơi đơn vị điều chuyển hàng hoá đóng trụ sở.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện. / *Tg*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, Ban DNK (2b)5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09638415