

Số: 1316 /TCT-PCCS  
V/v Sử dụng hoá đơn đối với  
hàng hoá điều chuyển nội bộ

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2007

**Kính gửi:** Công ty cổ phần Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi  
(Địa chỉ: 48 Phạm Xuân Hoà, TP.Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi)

Trả lời công văn số 771/CV-NSTP ngày 15/11/2006 của Công ty cổ phần Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi về việc sử dụng hoá đơn và kê khai, nộp thuế GTGT đối với hàng hoá điều chuyển nội bộ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Căn cứ quy định tại 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 về thuế GTGT.

Trường hợp Nhà máy tinh bột sắn Đăk Tô-Kon Tum là đơn vị hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương với Công ty chính, Nhà máy thực hiện điều chuyển nội bộ sản phẩm sản xuất ra về Công ty cổ phần Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi để Công ty ký hợp đồng và bán hàng thì khi điều chuyển hàng hoá Nhà máy sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ để vận chuyển hàng hoá trên đường và định kỳ sau khi đã bán hàng được điều chuyển đến Công ty cổ phần Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi phải lập bảng kê hàng hoá bán ra để Nhà máy tinh bột sắn Đăk Tô-Kon Tum có căn cứ lập hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Kon Tum nơi Nhà máy đóng trụ sở đối với hàng hoá điều chuyển về Công ty.

2/ Theo quy định tại Biểu thuế suất thuế GTGT theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Thông tư số 62/2004/TT-BTC ngày 24/6/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế suất thuế GTGT theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu đãi thì mặt hàng tinh bột sắn có mã số 1108.14.00, áp dụng thuế suất thuế GTGT là 5%.

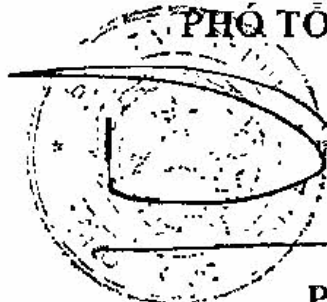
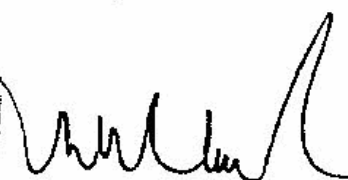
Như vậy, Nhà máy tinh bột sắn Đăk Tô-Kon Tum phải lập hoá đơn GTGT đối với sản phẩm tinh bột sắn điều chuyển về Công ty cổ phần Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi với thuế suất thuế GTGT là 5%.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Cục Thuế tỉnh Kon Tum;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương