

Số: 2833 /TCT-CS
V/v: kê khai thuế GTGT đối
với kho hàng

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty điện và điện tử TCL (Việt Nam)
(Xã lộ Hà Nội, phường Tân Biên, TP Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai)

Trả lời công văn số 16/PKT-2007 ngày 15/5/2007 của Công ty điện và điện tử TCL (Việt Nam) v/v kê khai thuế GTGT đối với kho hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 1 điều 18 Luật Thương mại 2005 quy định: Văn phòng đại diện không được thực hiện hoạt động sinh lợi trực tiếp. Do đó, để thực hiện chức năng kinh doanh, Công ty phải thành lập chi nhánh hoặc cửa hàng.

2. Về chính sách thuế GTGT đối với kho hàng, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3687/TCT-ĐTNN ngày 19/10/1005.

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 5.6 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT, trường hợp kho hàng của Công ty đặt khác tỉnh, thành phố nơi Công ty đóng trụ sở chính chỉ tập kết, lưu giữ, trung chuyển hàng hoá cho khách hàng, đảm bảo việc giao hàng hoá đúng kế hoạch theo hợp đồng thì chỉ được xuất hàng hoá theo lệnh và hoá đơn GTGT do trụ sở chính phát hành. Do đó, khi giao hàng cho khách hàng, kho hàng không được lập hoá đơn GTGT. Doanh nghiệp thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT (và thuế TNDN) cho số hàng hoá xuất ra từ kho hàng theo lệnh và hoá đơn GTGT do trụ sở chính phát hành tại Cục thuế tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính. Kho hàng không phải kê khai, nộp thuế GTGT tại tỉnh, thành phố nơi đặt kho hàng.

Trường hợp kho hàng thực hiện việc bán hàng hoá, phát sinh doanh thu thì kho hàng phải lập và giao cho khách hàng hoá đơn GTGT, đồng thời phải kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế địa phương nơi đặt kho hàng theo hướng dẫn tại điểm 2 mục I phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty điện và điện tử TCL (Việt Nam) được biết!

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, CS (3b)

**KT-TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương