

Số: 3960 /TCT-HT
V/v: Hoá đơn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Công ty Văn Hoá Phương Nam

Trả lời công văn số 193/PN-2007 ngày 29/8/2007 của Công ty Văn Hoá Phương Nam về hoá đơn, chứng từ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.6 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định chứng từ mua bán hàng hoá, dịch vụ: "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 ..., cơ sở 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; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ. Các cơ sở sản xuất, kinh doanh chỉ thực hiện một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ nêu tại điểm này, trước khi thực hiện phải thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở."

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng hoá dưới các hình thức thì khi bán hàng phải lập hoá đơn theo quy định, đồng thời lập Bảng kê hàng hoá bán ra... gửi về cơ sở có hàng hoá điều chuyển đến hoặc hàng hoá gửi bán đại lý để các cơ sở này lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ..."

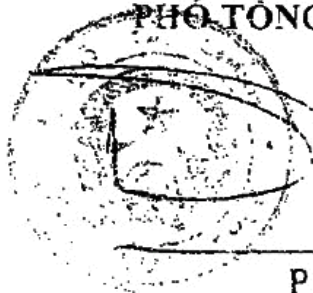
Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty Văn Hoá Phương Nam có trụ sở tại thành phố Hồ Chí Minh, điều chuyển hàng hoá đến Chi nhánh tại tỉnh Khánh Hoà hoặc ngược lại. Công ty có thể lựa chọn sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ đối với hàng hoá điều chuyển nội bộ và phải thông báo bằng văn bản với Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà nơi trực tiếp quản lý Chi nhánh. Khi bán hàng, Chi nhánh phải lập hoá đơn và kê khai thuế GTGT đầu ra theo quy định, đồng thời lập Bảng kê hàng hoá bán ra theo mẫu số 01-01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính và gửi về Công ty. Căn cứ Bảng kê hàng hoá bán ra, Công ty lập hoá đơn GTGT làm căn cứ để Chi nhánh kê khai thuế đầu vào cho hàng hoá thực tế tiêu thụ.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Văn Hoá Phương Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP HCM;
- Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà;
- Ban CS. PC. TTĐĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương