

Số: *1214* /TCT-CS
V/v Sử dụng hoá đơn
GTGT.

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 607/CT-TTr ngày 18/09/2009 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn về việc sử dụng hoá đơn GTGT đối với việc xuất hàng hoá vật tư để sử dụng nội bộ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, Mục I, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn: “Hàng hoá, dịch vụ tiêu dùng nội bộ là hàng hoá, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng cho tiêu dùng của cơ sở kinh doanh, không bao gồm hàng hoá, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh của cơ sở.

Hàng hoá luân chuyển nội bộ như xuất hàng hoá để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư, bán thành phẩm để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh không phải tính, nộp thuế GTGT.”

Tại điểm 2.4 (b), Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính nêu trên, hướng dẫn: “... b) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng”.

Tại điểm 1.2, 1.3, Mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ, hướng dẫn:

“ 1.2. Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính: nếu đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hóa đơn riêng.

1.3. Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế...”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên:

Công văn của Cục thuế không nêu rõ các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc công ty CP vật liệu xây dựng Bến Tre có đăng ký nộp thuế GTGT riêng với văn phòng trụ sở chính hay không, do vậy:

Trường hợp các đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty CP vật liệu xây dựng Bến Tre thực hiện đăng ký nộp thuế GTGT riêng với trụ sở văn phòng Công ty thì khi Công ty CP vật liệu xây dựng Bến Tre xuất điều chuyển hàng hoá, vật tư, nhiên liệu cho các đơn vị hạch toán phụ thuộc thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.

Trường hợp các đơn vị hạch toán phụ thuộc không có tổ chức kế toán, không đủ điều kiện đăng ký kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì khi Công ty xuất hàng hoá, vật tư, nhiên liệu cho các đơn vị phụ thuộc Công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ, không phải lập hoá đơn GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết. /1/2014

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương