

Số: ~~1373~~ /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 23 tháng 4 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 14/CT-KTT ngày 05/01/2012 và công văn số 1367/CT-KTT ngày 8/11/2011 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT của Chi nhánh khi điều chuyển hàng hoá về Công ty có trụ sở chính khác tỉnh với Chi nhánh. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 5.6 Mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính; Căn cứ điểm 5.6 Mục IV, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT; Căn cứ điểm 2.6 mục IV, 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 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn:

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 hàng hoá cho cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

a) 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;

b) Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ; Sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng khi bán hàng phải lập hóa đơn theo quy định giao cho người mua, đồng thời lập Bảng kê hàng hóa bán ra gửi về cơ sở có hàng hóa điều chuyển hoặc cơ sở có hàng hoá gửi bán (gọi chung là cơ sở giao hàng) để cơ sở giao hàng lập hóa đơn GTGT cho hàng hóa thực tế tiêu thụ giao cho cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng.

Bộ Tài chính có công văn số 1366/BTC-TCT ngày 03/2/2012 gửi Đồng chí Cục trưởng Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc hoàn thuế đối với các đơn vị xuất khẩu hàng hoá là nông, lâm thủy sản xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn trên, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp tại công văn số 14/CT-KTT ngày 05/01/2012 và công văn số 1367/CT-KTT ngày 8/11/2011, cụ thể như sau:

Trường hợp từ năm 2006 đến tháng 6/2011, Chi nhánh Công ty TNHH Bình Tây-Sa Đéc, Chi nhánh Công ty Cổ Phần Lương thực Đà Nẵng và Chi nhánh Công ty cổ phần thương mại Sài Gòn kho vận tại Đồng Tháp là các đơn vị hạch toán phụ thuộc, đăng ký kê khai theo phương pháp khấu trừ tại Cục thuế tỉnh Đồng Tháp, khi xuất gạo thành phẩm từ Đồng Tháp về trụ sở chính Công ty (tại TP. Hồ Chí Minh và tại TP. Đà Nẵng), các Chi nhánh đã sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm lệnh điều động nội bộ và không lập hoá đơn GTGT thì Chi nhánh không kê khai thuế GTGT đối với hàng hoá điều chuyển nội bộ (gạo thành phẩm).

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./.

Nơi nhận: ll

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, KK, Thanh tra (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn