

Số: **1911** /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2013

Kính gửi:

- Cục thuế tỉnh Bình Định.
- Cục thuế tỉnh Gia Lai.
- Chi nhánh Gia Lai Công ty cổ phần lương thực Bình Định.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 877/CT-KTT2 ngày 08/04/2013 của Cục thuế tỉnh Gia Lai và công văn số 17/CV-CNGL ngày 24/04/2013 của Chi nhánh Gia Lai Công ty cổ phần lương thực Bình Định đề nghị hướng dẫn về việc điều chuyển hàng hoá nội bộ từ Chi nhánh về Công ty. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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.

09512377

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 và theo trình bày của Cục thuế tỉnh Gia Lai và Chi nhánh Gia Lai Công ty cổ phần lương thực Bình Định, trường hợp Chi nhánh Gia Lai Công ty cổ phần lương thực Bình Định là đơn vị hạch toán phụ thuộc, đăng ký kê khai theo phương pháp khấu trừ tại Cục thuế tỉnh Gia Lai, khi xuất sản lát khô cho Xí nghiệp chế biến lương thực Quy Nhơn tại Bình Định (là đơn vị trực thuộc Công ty cổ phần lương thực Bình Định) sơ chế và giao lại cho Công ty cổ phần lương thực Bình Định để xuất khẩu, 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 (sản lát khô). Công ty cổ phần lương thực Bình Định không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với lượng sản lát khô tương ứng nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bình Định, Cục thuế tỉnh Gia Lai và Chi nhánh Gia Lai Công ty cổ phần lương thực Bình Định được biết và thực hiện theo đúng quy định.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn