

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CT-TTHT  
V/v thực hiện điều chuyển hàng hóa tồn  
kho và tài sản từ chi nhánh về trụ sở chính của  
doanh nghiệp

Thanh Hoá, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Chi nhánh Thanh Hóa - Công ty TNHH Việt Hương MB  
Mã số thuế: 23010123357-001  
Địa chỉ: Lô 49, Khu B, KCN Đình Hương – Tây Bắc Ga - Phường  
Đồng Thọ - TP Thanh Hóa

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 01/2023 VHCNTH/CV đề ngày 06/02/2023 của Chi nhánh Thanh Hóa - Công ty TNHH Việt Hương MB (sau đây gọi là Chi nhánh) về việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với việc điều chuyển kho và TSCĐ từ chi nhánh về trụ sở Công ty. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Tại Điểm d, điểm g và h Khoản 3 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

***“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ***

...  
d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ xuất điều chuyển hàng hóa 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 hóa 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 hóa đơn, chứng từ như sau:

- Sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

- Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hóa xuất cho cơ sở làm đại lý.

...  
g) Trường hợp điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn.

h) Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một tổ chức, thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn điện tử như bán hàng hóa.”

Tại Điều 72 Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp có quy định về **chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh;**

Tại Điểm b Khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP

ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và thi hành một số điều luật thuế GTGT quy định:

**“ Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT**

...

7. Các trường hợp khác:

*Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:*

...

*b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp: điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.*

*Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này.”*

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, trường hợp Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc thực hiện điều chuyển hàng hóa và tài sản về trụ sở chính thì:

- Đối với hàng hóa tồn kho: nếu khi chuyển hàng hóa xuống chi nhánh, trụ sở chính đã xuất hóa đơn giá trị gia tăng cho Chi nhánh thì khi điều chuyển hàng hóa tồn kho tại Chi nhánh về trụ sở chính, Chi nhánh thực hiện xuất hóa đơn giá trị gia tăng và kê khai thuế theo quy định.

- Đối với tài sản: Khi điều chuyển tài sản từ chi nhánh hạch toán phụ thuộc về trụ sở chính của công ty, Công ty có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ gốc của tài sản liên quan và không phải xuất hoá đơn.

- Về xác định giá trị hàng hóa tồn kho và giá trị tài sản còn lại tại Chi nhánh trước khi giải thể, Chi nhánh có thể tham khảo các đơn vị có chức năng thẩm định giá theo quy định pháp luật. Về việc hạch toán kế toán, Chi nhánh liên hệ với Vụ Chế độ kế toán - Bộ Tài Chính để được hướng dẫn theo đúng thẩm quyền.

Đề nghị Chi nhánh căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 1 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTKT1
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Mai Đình Tú**