

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 1290/CTNTH-TTHT
V/v thuế tiêu thụ đặc biệt đối với
hàng hóa gia công

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 12 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn tại Ninh Thuận
(Địa chỉ: Lô số 4, KCN Thành Hải, xã Thành Hải, TP. PRTC, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 04/CV-CNNT ngày 04/4/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn tại Ninh Thuận (Chi nhánh) về việc đề nghị hướng dẫn căn cứ để tính thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với hàng hóa gia công; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

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

...

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

...

d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) 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 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, sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hóa xuất cho cơ sở làm đại lý.

...”

- Khoản 12 và khoản 13 Điều 5 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 5. Giá tính thuế TTĐB

...

12. Thời điểm xác định thuế TTĐB như sau:

- Đối với hàng hóa: thời điểm phát sinh doanh thu đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

13. Cơ sở sản xuất, nhập khẩu hàng hóa, kinh doanh dịch vụ chịu thuế TTĐB phải thực hiện đúng chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ khi mua, bán hàng hóa, kinh doanh dịch vụ và vận chuyển hàng hóa theo quy định của pháp luật.

Cơ sở sản xuất khi bán hàng hóa, giao hàng cho các chi nhánh, cơ sở phụ thuộc, đại lý đều phải sử dụng hóa đơn. Trường hợp chi nhánh, cửa hàng trực thuộc đặt trên cùng một tỉnh, thành phố với cơ sở sản xuất hoặc hàng xuất chuyển kho thì cơ sở được sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ.

... ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh xuất chuyển hàng hóa về Công ty chủ quản khác tỉnh, thành phố thì Chi nhánh căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán để lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Chi nhánh thực hiện kê khai và nộp thuế TTĐB theo đúng quy định. Thời điểm xác định thuế TTĐB là thời điểm phát sinh doanh thu, cụ thể là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Chi nhánh biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (gđ) *Đặng Dũng*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng