

Số: 1499 TCT/DNK  
V/v: Thất lạc phiếu xuất kho  
kiêm vận chuyên nội bộ

Hà Nội, ngày 20 tháng 05 năm 2005

**Kính gửi: Công ty TNHH cơ khí Phú Vinh**  
(Lô 6, đường Song Hành, KCN/Tân Tạo, Q. Bình Tân, TP HCM)

Trả lời công văn số 09/CV-KT ngày 02/04/2005 của Công ty TNHH cơ khí Phú Vinh về việc "thất lạc phiếu xuất kho kiêm vận chuyên nội bộ đính kèm lô hàng Công ty tại thành phố Hồ Chí Minh xuất cho Chi nhánh hạch toán báo sổ của Công ty tại thành phố Hà Nội"; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo các quy định của Luật thuế GTGT và Luật thuế TNDN thì các cơ sở phụ thuộc ở khác địa phương với trụ sở của cơ sở chính như chi nhánh, cửa hàng... trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi cơ sở phụ thuộc đóng trụ sở; cơ sở kinh doanh chính sẽ có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế — TNDN đối với hoạt động kinh doanh của các cơ sở phụ thuộc.

Căn cứ từ quy định của Luật thuế, trường hợp cụ thể của Công ty TNHH cơ khí Phú Vinh, Chi nhánh phụ thuộc của Công ty đóng tại Hà Nội phải kê khai, nộp thuế GTGT tại Hà Nội; thuế TNDN sẽ nộp tại cơ sở chính của Công ty tại thành phố Hồ Chí Minh. Các khoản chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN tại cơ sở chính nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp lệ thì được tính vào chi phí hợp lý, hợp lệ để tính thuế TNDN. Đối với trường hợp khi điều chuyển hàng hoá từ cơ sở chính tới chi nhánh phụ thuộc do sơ suất đã làm thất lạc phiếu xuất kho kiêm vận chuyên nội bộ sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về sử dụng hoá đơn, chứng từ; nếu qua điều tra phát hiện Công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyên nội bộ đã khai báo mất vào mục đích khác thì Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh
- Cục Thuế thành phố Hà Nội
- Lưu VP(HC), DNK(2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Văn Huyền*