

Số: 2876/TCT- CS

V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 17 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 593/CT-KTT ngày 10/5/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp vướng mắc về sử dụng hoá đơn khi xuất điều chuyển hàng hoá từ chi nhánh về cơ sở chính. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.6 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc xuất chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc.

Tại điểm 5.6 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc xuất chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc.

Tại điểm 2.6 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"2.6. 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.

Trường hợp cơ sở có số lượng và doanh số hàng hoá bán ra lớn, Bảng kê có thể lập cho 05 ngày hay 10 ngày một lần. Trường hợp hàng hoá bán ra có thuế suất thuế GTGT khác nhau phải lập bảng kê riêng cho hàng hoá bán ra theo từng nhóm thuế suất.

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng thực hiện kê khai nộp thuế GTGT đối với số hàng xuất bán cho người mua và được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn GTGT của cơ sở giao hàng xuất cho”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Chi nhánh công ty cổ phần thương mại Sài Gòn kho vận tại Đồng Tháp (chi nhánh công ty) hạch toán phụ thuộc công ty cổ phần thương mại Sài Gòn kho vận và đăng ký kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Đồng Tháp, khi xuất hàng cho công ty cổ phần thương mại Sài Gòn kho vận (Công ty) thì chi nhánh công ty có thể lựa chọn trong 2 cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

Thứ nhất: Chi nhánh công ty sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế đối với số hàng hoá xuất cho Công ty ở từng khâu độc lập với nhau.

Thứ hai: Chi nhánh công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ đối với số hàng hoá xuất cho Công ty. Khi bán số hàng hoá này, Công ty phải lập hoá đơn và kê khai nộp thuế theo đúng quy định; đồng thời lập bảng kê hàng hoá bán ra gửi về chi nhánh công ty để chi nhánh xuất hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế cho số lượng hàng hoá thực tế tiêu thụ.

Chi nhánh công ty chỉ thực hiện 1 trong 2 cách sử dụng hoá đơn, chứng từ nêu trên và phải đăng ký với cơ quan thuế địa phương trước khi thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận: *Nh*

- Như trên;
- Công ty cổ phần thương mại Sài Gòn kho vận;
- Vụ PC – TCT(2);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS *Nh*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nh
Cục Thuế Anh Tuấn