

Số: 350/TCT-DNK  
V/v: sử dụng hoá đơn,  
chứng từ di chuyển  
hang nội bộ

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Hoá chất cơ bản Miền Nam.  
(Đ/c: 22 Lý Tự Trọng, P. Bến Nghé, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 625/HCCB-KTC ngày 28/12/2005 của Công ty TNHH Một thành viên Hoá chất cơ bản Miền Nam hỏi về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ và kê khai nộp thuế khi di chuyển hàng hoá giữa các đơn vị phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

" Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất đi chuyển hàng hoá cho các cơ sở bách toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng... ở khía cạnh phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất đi chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất trả hàng từ đơn vị bách toán phụ thuộc về cơ sở kinh doanh có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

- 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.
- Sử dụng phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo lệnh di chuyển nội bộ đối với hàng hoá di chuyển nội bộ.

Cơ sở sản xuất, kinh doanh chỉ thực hiện một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ tại điểm này, trước khi thực hiện phải đăng ký với cơ quan thuế trực tiếp quản lý."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đóng trụ sở tại Thành phố Hồ Chí Minh, có các đơn vị phụ thuộc đóng tại các tỉnh, thành phố khác, khi di chuyển hàng hoá từ Công ty đến các đơn vị phụ thuộc, giữa các

đơn vị phụ thuộc với nhau, từ các đơn vị phụ thuộc về Công ty thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chúng từ dã nêu trên đây.

Đơn vị hạch toán phụ thuộc nhận hàng điều động nội bộ khi bán hàng phải xuất hoá đơn GTGT, tính và kê khai thuế GTGT đầu ra theo hoá đơn GTGT xuất ra, kê khai khẩu trừ thuế GTGT đầu vào theo hoá đơn GTGT do bên điều chuyển xuất cho với cơ quan thuế nơi đơn vị hạch toán phụ thuộc đóng trụ sở.

Trường hợp bên điều chuyển hàng hoá sử dụng phiếu xuất kho kèm vận chuyển nội bộ thì bên nhận hàng hoá điều chuyển nội bộ không được kê khai khẩu trừ thuế GTGT đầu vào. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá điều chuyển nội bộ do bên điều chuyển hàng hoá kê khai khẩu trừ với cơ quan thuế nơi đơn vị điều chuyển hàng hoá đóng trụ sở.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện. *Tu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, Ban DNK (2b)

