

Số: 35KH/CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Tổng Công ty May Nhà Bè - CTCP  
Địa chỉ: Số 4 Đường Bến Nghé, P. Tân Thuận Đông, Quận 7  
Mã số thuế: 0300398889

Trả lời văn thư số 36/MNB ngày 28/03/2016 của Tổng Công ty về chính sách thuế, tiếp theo công văn số 2579/CT-TTHT ngày 25/03/2016 của Cục Thuế TP; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 2.6 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

“Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ 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 hóa 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 hóa bán ra lớn, Bảng kê có thể lập cho 05 ngày hay 10 ngày một lần. Trường hợp hàng hóa bán ra có thuế suất thuế GTGT khác nhau phải lập bảng kê riêng cho hàng hóa 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.

...”

Trường hợp Tổng Công ty trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh có các cửa hàng quần áo thời trang - đơn vị trực thuộc, hạch toán phụ thuộc đặt tại các tỉnh, thành phố khác có phát sinh hoạt động kinh doanh bán hàng hóa thì các đơn vị trực thuộc phải thực hiện kê khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc. Đối với các hóa đơn đầu vào phục vụ cho hoạt động kinh doanh của đơn vị trực thuộc thì ghi tên, mã số thuế của đơn vị trực thuộc và kê khai khấu trừ thuế tại đơn vị trực thuộc. Việc Tổng Công ty theo trình bày sử dụng các hóa đơn đầu vào liên quan đến chi phí phát sinh tại các đơn vị trực thuộc đặt tại các tỉnh, thành phố khác để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại trụ sở chính là không đúng quy định.

Về việc lập hóa đơn: trường hợp Tổng Công ty sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ để điều chuyển hàng hóa cho các đơn vị trực thuộc thì khi bán hàng các đơn vị trực thuộc phải lập hóa đơn theo quy định giao cho người mua, đồng thời cuối ngày lập Bảng kê hàng hóa bán ra (nếu số lượng và doanh số hàng hóa bán ra lớn có thể lập Bảng kê cho 05 ngày hay 10 ngày một lần) gửi về Tổng Công ty để Tổng Công ty lập hóa đơn GTGT xuất giao cho đơn vị trực thuộc. Việc Tổng Công ty theo trình bày cuối tháng các đơn vị trực thuộc lập Bảng kê hàng hóa đã bán để Tổng Công ty làm cơ sở xuất giao hóa đơn GTGT tương ứng là không đúng quy định.

Cục Thuế TP thông báo Tổng Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận: *tr*  
- Như trên;  
- Phòng PC;  
- Phòng KT1;  
- Lưu: HC, TTHT.  
680\_12927040/16 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga