

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 5148 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Cạn

Trả lời công văn số 912/CT-TTra ngày 10/10/2007 của Cục thuế tỉnh Bắc Cạn đề nghị hướng dẫn vướng mắc về sử dụng hoá đơn đối với hàng luân chuyển nội bộ và kê khai, nộp thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.6, mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: *"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 trả hàng từ đơn vị hạch toán phụ thuộc về cơ sở kinh doanh; xuất hàng hoá cho các 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: 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 kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ đối với hàng hoá điều chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ. Các cơ sở sản xuất, kinh doanh chỉ thực hiện một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ nêu tại điểm này, trước khi thực hiện phải thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở"*.

Tại điểm 2.10.c mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về kê khai thuế GTGT phải nộp: *"Các cơ sở hạch toán phụ thuộc đóng trụ sở cùng địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) nơi có trụ sở chính của đơn vị cấp trên như Công ty, Tổng công ty thì Công ty, Tổng công ty thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung thay cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc. Nếu cơ sở hạch toán phụ thuộc là pháp nhân không đầy đủ, có con dấu, tài khoản tiền gửi Ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế GTGT đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hóa đơn riêng"*.

Căn cứ hướng dẫn trên, Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Cạn gồm 05 đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc Công ty và có trụ sở cùng địa phương với Công ty.

Toàn bộ doanh thu, chi phí, thuế GTGT đầu vào của các đơn vị trực thuộc đều được tổng hợp về Công ty để kê khai nộp thuế và quyết toán (các đơn vị trực thuộc vẫn sử dụng chung mã số thuế của Công ty để thực hiện giao dịch và thanh toán). Trường hợp nhà máy chế biến hoa quả là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty, từ tháng 2 đến tháng 7/2007 Nhà máy đã xuất bán sản phẩm là rượu Bó nậm, các loại nước uống có ga và dịch vụ ăn uống cho văn phòng Công ty và các đơn vị trực thuộc khác, đã thanh toán trực tiếp bằng tiền mặt và lập hoá đơn GTGT (hoá đơn GTGT do Công ty cấp sử dụng chung mã số thuế của Công ty) thì đề nghị Cục thuế kiểm tra và hướng dẫn Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Cạn căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán để sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ đối với hàng hoá đã bán trên. Đối với số thuế GTGT đầu vào và giá trị ghi trên hoá đơn GTGT của Nhà máy xuất bán cho Công ty và các đơn vị thành viên khác được hạch toán về Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Cạn thì không được khấu trừ/hoàn và không được đưa vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bắc Cạn biết và hướng dẫn Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Cạn thực hiện./. *Sau*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Cạn;
- Ban Kê khai và Kế toán thuế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b). *MM*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương