

Số: 528 /TCT-ĐTNN
V/v: ký gửi hàng đại lý

Hà Nội, ngày 09 tháng 02 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Ojitek Việt nam.

Trả lời công văn không số ngày 25/12/2005 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Ojitek Việt nam về chứng từ và việc hạch toán đối với trường hợp ký gửi hàng hoá cho các đại lý bán hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính, các cơ sở sản xuất, 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 hàng gửi bán đại lý do Bộ Tài chính (Tổng cục thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

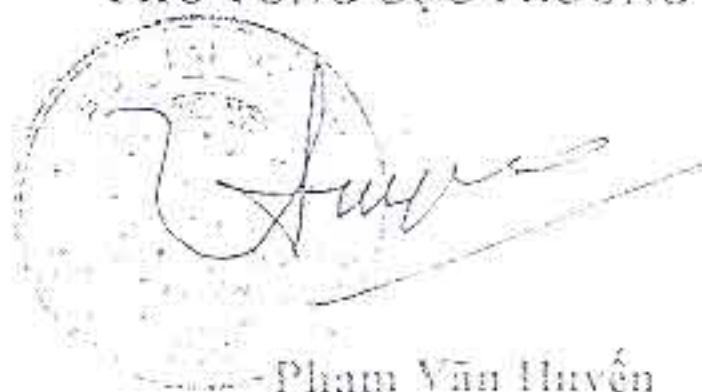
Cơ sở nhận làm đại lý khi bán hàng hoá dưới các hình thức phải lập hoá đơn theo quy định, đồng thời lập Bảng kê hàng hoá bán ra (theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) gửi về cơ sở có hàng hoá gửi bán đại lý để các cơ sở này lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ. Trường hợp cơ sở 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. Các 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 cơ sở. Như vậy, thủ tục và chứng từ như Công ty TNHH Ojitek Việt nam đang thực hiện đối với hàng gửi bán là đúng với quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Ojitek Việt nam biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng nai;
- Lưu: VT, ĐTNN(2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền