

Số: **67H** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **01** tháng **03** năm **2011**

V/v khai thuế GTGT của Chi nhánh

Kính gửi: Công ty TNHH Armajaro Việt Nam

Trả lời công văn số AVL2010/09-01 ngày 27/8/2010 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Armajaro Việt Nam về sử dụng hoá đơn khi xuất điều chuyển hàng hoá từ chi nhánh Công ty ở tỉnh Gia Lai về trụ sở chính ở tỉnh Đồng Nai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.3, Mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính...”.

Điểm 2.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính 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 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”.

Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi xuất bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất”.

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, Cục thuế tỉnh Gia Lai xác minh làm rõ:

- Nếu chi nhánh Công ty TNHH Armajaro Việt Nam ở tỉnh Gia Lai không thực hiện hạch toán kế toán, chỉ thực hiện thu mua và sơ chế cà phê nguyên liệu, không phát sinh doanh thu (không phải là cơ sở sản xuất, không bán hàng hoá), khi xuất điều chuyển cà phê nguyên liệu từ chi nhánh ở tỉnh Gia Lai về cơ sở chính ở tỉnh Đồng Nai để sản xuất tiếp thì sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

- Nếu chi nhánh Công ty TNHH Armajaro Việt Nam ở tỉnh Gia Lai có tổ chức hạch toán kế toán, có phát sinh doanh thu (có bán hàng hoá) thì phải thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi xuất bán cả phê nguyên liệu kê cả xuất bán về trụ sở chính ở tỉnh Đồng Nai (phát sinh doanh thu) thì sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ kê khai nộp thuế GTGT tại tỉnh Gia Lai.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Armajaro Việt Nam được biết. h

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế tỉnh Gia Lai;
- Chi nhánh CT TNHH Armajaro Việt Nam tại tỉnh Gia Lai;
- Vụ: PC (2b), CS;
- Lưu: VT, KK (3b). *12*

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



Lê Hồng Hải

www.LuatVietnam.vn