

Số: 2472 /TCT-DNNN
V/v: Thuế GTGT đối với
hàng điều chuyển nội bộ

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Công ty XNK cung ứng vật tư thiết bị đường sắt

Trả lời công văn số 512/TCKT ngày 13/5/2005 của Công ty XNK cung ứng vật tư đường sắt về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với một số vật tư của Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh điều chuyển ra Công ty XNK cung ứng vật tư đường sắt tại Hà Nội từ năm 2001 đến năm 2003; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 5.7, mục IV, phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT thì: 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 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 hàng gửi bán đại lý đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý (theo mẫu ban hành kèm theo Thông tư này) kèm theo lệnh điều động nội bộ.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh công ty XNK - cung ứng vật tư thiết bị đường sắt tại TP Hồ Chí Minh là Chi nhánh hạch toán phụ thuộc Công ty tại Hà Nội, khi xuất vật tư ra Công ty đã 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 thì không phải nộp thuế GTGT đầu ra đối với số lượng vật tư xuất ra Công ty tại Hà Nội.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và hướng dẫn Chi nhánh của Công ty thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP Hà Nội
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh
- Lưu: VT, DNNN (2b)6

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



Nguyễn Thị Cúc