

Số: 3051 /TCT-CS
V/v: xuất hoá đơn GTGT

Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2007.

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam
tại TP. Hà Nội

Trả lời công văn số 0207/PKT ngày 01/06/2007 của Chi nhánh Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam tại TP. Hà Nội về viết phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.6, mục IV, phần B, Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng có quy định:

"5.6/ 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.

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, 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 điều chuyển đến hoặc 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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên thì trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam tại TP. Hà Nội điều chuyển hàng hoá thường xuyên cho các kho, cửa hàng của công ty với khối lượng giao dịch lớn. Để tạo thuận lợi cho hoạt động sản xuất kinh doanh, Tổng cục Thuế đồng ý với đề xuất của Công ty về việc lập bảng kê chi tiết kèm theo phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ. Chi nhánh Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam tại TP. Hà Nội phải đối chiếu, ký xác nhận và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của các nội dung ghi trên bảng kê chi tiết kèm theo phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ.

Nội dung bảng kê do cơ sở kinh doanh tự thiết kế phù hợp với đặc điểm của các loại hàng hoá, kiểu dáng, mẫu mã, chủng loại nhưng phải đảm bảo các nội dung chính như sau:

- + Tên cơ sở kinh doanh, địa chỉ liên lạc, mã số thuế
- + Tên hàng, số lượng.

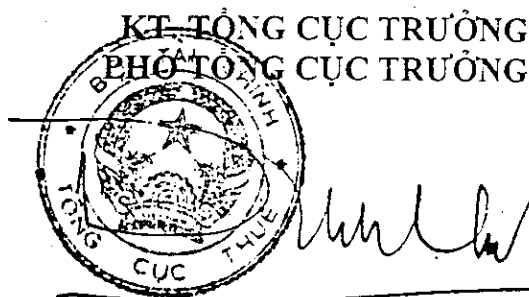
Bảng kê phải ghi rõ “kèm theo phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ số ngàytháng....năm....” và có đầy đủ các chữ ký của thủ trưởng đơn vị, kế toán trưởng, thủ kho, người lập phiếu.

Số lượng bảng kê phát hành phù hợp với số liên phiếu xuất kho. Bảng kê được lưu giữ cùng với phiếu xuất kho, tương ứng với số liên của phiếu xuất kho để cơ quan thuế kiểm tra, đối chiếu khi cần thiết.

Tổng cục Thuế trả lời Chi nhánh Công ty TNHH Zuellig Pharma Việt Nam tại TP. Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội
- Vụ PC;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS(3b) 1



Phạm Duy Khương