

Số: 350/TCT-DNK

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2006

V/v: sử dụng hoá đơn,
chứng từ điều chuyển
hàng nội bộ

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Hoà chất cơ bản Miền Nam,
(Đ/c: 22 Lý Tự Trọng, P. Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 625/HCCB-KTTC ngày 28/12/2005 của Công ty TNHH Một thành viên Hoà chất cơ bản Miền Nam hỏi về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ và kê khai nộp thuế khi điều chuyển hàng hoá giữa các đơn vị phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.6, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 quy định:

" 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 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.

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."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đóng trụ sở tại Thành phố Hồ Chí Minh, có các đơn vị phụ thuộc đóng tại các tỉnh, thành phố khác, khi điều chuyển hàng hoá từ Công ty đến các đơn vị phụ thuộc, giữa các

