

Số: 193 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 21 tháng 01 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng

Mã số thuế: 0201311397

Địa chỉ: Lô CN2, KCN Tràng Duệ, xã Lê Lợi, H.An Dương, TP. Hải Phòng

Cục Thuế thành phố Hải Phòng nhận được công văn số 01/LGEVH-KT đề ngày 03/01/2020 của Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng về việc sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ.

Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2015 của Bộ Tài chính quy định loại và hình thức hóa đơn như sau: 4. Các chứng từ được in, phát hành, sử dụng và quản lý như hóa đơn gồm phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý (mẫu số 5.4 và 5.5 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này)";

Căn cứ Điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ tài Chính quy định về nguyên tắc lập hóa đơn: "b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất) ...";

Căn cứ Điểm a Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ tài Chính quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn: "a) Tiêu thức "Ngày tháng năm" lập hóa đơn: Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Căn cứ Khoản 2 Phụ lục 4 - Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa dịch vụ đối với một số trường hợp, trong đó quy định một số trường hợp sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ như sau: "2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:

... 2.3. Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm Lệnh điều động nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường.

....

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 hóa xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

...
2.9. Tổ chức, cá nhân xuất hàng hóa bán lưu động sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ theo quy định, khi bán hàng cơ sở lập hóa đơn theo quy định... ”,

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng bán hàng hóa cho khách hàng giao hàng tại kho của Bên mua thì không thuộc các trường hợp sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ. Khi xuất bán hàng cho Bên mua, Công ty phải lập hóa đơn làm chứng từ đi đường và giao cho Bên mua theo quy định.

Cục Thuế thành phố Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.Jel

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng THNVDT, TTKT2;
- website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT.(6b)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Huy Nhặt