

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**  
-----

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  
-----

Số: 2132/TCT-DNL  
V/v: chứng từ đối với giao dịch nội bộ

Hà Nội, ngày 19 tháng 05 năm 2016

**Kính gửi:** Tổng công ty truyền thông VNPT- Media

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 302/VNPT-Media-KTTC ngày 05/4/2016 của Tổng công ty Truyền thông (VNPT-Media) đề nghị hướng dẫn về sử dụng chứng từ đối với giao dịch giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong nội bộ Tổng công ty. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 11, Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hóa đơn riêng.”

Tại mục b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa.

...”

Tại khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“...”

Hàng hóa luân chuyển nội bộ như xuất hàng hóa để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư bán thành phẩm để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh không phải tính, nộp thuế GTGT.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo báo cáo của Tổng công ty VNPT-Media thì mỗi chi nhánh của Tổng công ty được giao thực hiện một phần công việc của Tổng công ty, các giao dịch giữa chi nhánh với Tổng công ty hoặc giữa các chi nhánh với nhau là để thực hiện một phần công việc trong quy trình cung cấp sản phẩm, dịch vụ của Tổng công ty cho khách hàng. Tổng công ty VNPT-Media có 03 chi nhánh hạch toán phụ thuộc đều có trụ sở tại Hà Nội, Tổng công ty thực hiện kê khai thuế GTGT và TNDN tập trung tại trụ sở chính với Cục thuế Hà Nội đối với hoạt động phát sinh tại Tổng công ty và các chi nhánh. Trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, Tổng công ty có phát sinh các nghiệp vụ kinh tế, giao dịch trong nội bộ giữa các chi nhánh với nhau hoặc giữa Tổng công ty với chi nhánh thì các giao dịch nội bộ này không phải lập hóa đơn GTGT. Tổng công ty thực hiện theo dõi, đối soát nội bộ trên cơ sở chi phí thực tế phát sinh, có hóa đơn, chứng từ hợp pháp để ghi nhận hạch toán doanh thu, chi phí nội bộ giữa các đơn vị với nhau và xác định nghĩa vụ thuế toàn Tổng công ty theo quy định.

Trường hợp Tổng công ty thành lập thêm chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính và thực hiện khai thuế GTGT với cơ quan thuế quản lý trực tiếp tại địa phương thì khi phát sinh các giao dịch nội bộ với chi nhánh tại địa phương khác nơi đóng trụ sở chính thì các giao dịch này phải lập hóa đơn GTGT để khai thuế GTGT với cơ quan thuế địa phương.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty truyền thông được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, CS (3b).

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

**Đặng Ngọc Minh**