

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3255 /TCT- CS
V/v Phiếu xuất kho

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2021

Kính gửi:

- Công ty TNHH cung ứng nhựa đường;
(Địa chỉ: Tầng 12 Tòa nhà Center Building, số 1 Nguyễn Huy Tưởng,
P. Thanh Xuân, Quận Thanh Xuân, Hà Nội)
- Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 506/CV-ADC0 ngày 31/5/2021 của Công ty TNHH cung ứng nhựa đường về việc phiếu xuất kho. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ Điều 59, Điều 60 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định hiệu lực thi hành và xử lý chuyên tiếp;
2. Căn cứ Điều 4 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định hoá đơn bán hàng hoá cung ứng dịch vụ giải thích từ ngữ;
3. Căn cứ khoản 4 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định loại và hình thức hóa đơn;
4. Căn cứ quy định nêu trên, trong thời gian Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ được ban hành đến hết ngày 30/6/2022, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/1/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ vẫn còn hiệu lực thi hành.

Về nội dung tương tự, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1870/TCT-CS ngày 21/5/2014 trả lời Cục Thuế thành phố Hải Phòng (bản photocopy đính kèm).

Trường hợp Công ty TNHH cung ứng nhựa đường sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ thì Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ được in, phát hành, sử dụng và quản lý theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Theo đó, Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ là chứng từ được quản lý như hoá đơn và mẫu số 5.4. Mẫu tham khảo Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ (phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC) là mẫu tham khảo không mang tính bắt buộc. Vì vậy, Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ không nhất thiết phải có tiêu thức “Đơn giá” và “Thành tiền”. Doanh nghiệp có

thể tham khảo mẫu Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ nêu trên, đồng thời có thể tạo thêm các thông tin khác phục vụ cho hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế và Công ty được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr: Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Vụ TVQT, Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(4b). 3

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



Lưu Đức Huy

Số: 1870 /TCT-CS
V/v sử dụng hoá đơn và Phiếu
KKKVCNB

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2014.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 349/CT-HCAC ngày 06/03/2014 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng về việc sử dụng hoá đơn và Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về tiêu thức cột “Đơn giá”; “Thành tiền” trên Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ:

Tại khoản 4 Điều 3 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về loại và hình thức hoá 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 5.5 và 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).”

Về nội dung tương tự, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1379/TCT-CS ngày 22/4/2011 v/v mẫu Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ trả lời Công ty Ajinomoto Việt Nam

Trường hợp Công ty TNHH JX Nippon Oil&Energy Việt Nam đề nghị không thể hiện tiêu thức cột “Đơn giá”; “Thành tiền” trên Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế thành phố Hải Phòng tại công văn số 349/CT-HCAC ngày 8/3/2014: Mẫu Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ không nhất thiết phải có tiêu thức “Đơn giá” và “Thành tiền”

2. Xuất hoá đơn GTGT:

Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.”



...

b) Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”.

Tại Điều 16 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“1. Bán hàng hoá, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hoá, dịch vụ, giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.7 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hoá đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức “Tên, địa chỉ người mua” trên hoá đơn này ghi là “bán lẻ không giao hoá đơn”.

Đề nghị Công ty TNHH JX Nippon Oil&Energy Việt Nam thực hiện theo đúng quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC-BTC
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b).r

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân