

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

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

Số: 1205 /QNI-QLDN1
V/v sử dụng phiếu xuất kho kiêm
vận chuyển nội bộ.

Quảng Ninh, ngày 26 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Chi nhánh tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản
Việt Nam - Công ty kho vận và cảng Cẩm Phả -
Vinacomin
Mã số thuế: 5700100256-001
Địa chỉ: Tổ 93, khu 9B, phường Cửa Ông, tỉnh Quảng
Ninh.

Ngày 18/9/2025, Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn của Chi nhánh
tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam - Công ty kho vận và cảng
Cẩm Phả - Vinacomin (sau đây gọi tắt là Công ty) ngày 16/9/2025 về việc sử dụng
phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ninh có
ý kiến như sau:

Căn cứ điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày
19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ như sau:

“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

*3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển
nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo
yêu cầu quản lý như sau:*

...

*d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp
khấu trừ xuất điều chuyển hàng hóa 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 hàng hóa cho 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 hóa đơn, chứng từ như sau:*

*- Sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để làm căn cứ thanh toán và kê
khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;*

*- Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển 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.*

*Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán
hàng khi bán hàng phải lập hóa đơn theo quy định giao cho người mua, đồng thời
lập Bảng kê hàng hóa bán ra gửi về cơ sở có hàng hóa điều chuyển hoặc cơ sở có
hàng hóa gửi bán (gọi chung là cơ sở giao hàng) để cơ sở giao hàng lập hóa đơn*

giá trị gia tăng cho hàng hóa thực tế tiêu thụ giao cho cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng.

Trường hợp cơ sở có số lượng và doanh số hàng hóa bán ra lớn, Bảng kê có thể lập cho 05 ngày hay 10 ngày một lần. Trường hợp hàng hóa bán ra có thuế suất thuế giá trị gia tăng khác nhau phải lập bảng kê riêng cho hàng hóa bán ra theo từng nhóm thuế suất.

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng thực hiện kê khai nộp thuế giá trị gia tăng đối với số hàng xuất bán cho người mua và được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo hóa đơn giá trị gia tăng của cơ sở giao hàng xuất cho.

Trường hợp các đơn vị phụ thuộc của cơ sở kinh doanh nông, lâm, thủy sản đã đăng ký, thực hiện kê khai nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có thu mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản để điều chuyển, xuất bán về trụ sở chính của cơ sở kinh doanh thì khi điều chuyển, xuất bán, đơn vị phụ thuộc sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, không sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng.

...

Căn cứ điểm a khoản 3 và khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 4, Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, quy định như sau:

"Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

3. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6, khoản 7 và bổ sung khoản 9 vào Điều 4 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6 và khoản 7 như sau:

"1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (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) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

... 6. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, điểm a, điểm e, điểm l, điểm m, điểm n khoản 4 Điều 9 và bổ sung điểm p, điểm q, điểm r vào khoản 4 Điều 9 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2 như sau:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán, chuyển nhượng tài sản công và bán hàng dự trữ quốc gia) 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 các quy định trên, trường hợp Công ty xuất bán hàng hóa thì phải lập hóa đơn theo quy định tại khoản 3, khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP. Trường hợp Công ty điều chuyển hàng hóa 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 thì Công ty áp dụng theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật để thực hiện.

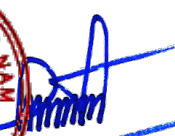
Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Chi nhánh tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam - Công ty kho vận và cảng Cẩm Phả - Vinacomin được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Đ/c Trưởng Thuế tỉnh (để báo cáo);
 - Website Thuế tỉnh;
 - Lưu: VT, QLDN1. 
- (hlvan-5b)

**KT.TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**




Nguyễn Thị Minh