

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG**

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

Số: **1161**CTTQU-TTHT  
V/v xuất hóa đơn đối với hàng hóa,  
dịch vụ tiêu dùng nội bộ

Tuyên Quang, ngày **05** tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Giấy An Hòa  
Mã số thuế: 5000219471  
Địa chỉ: Thôn An Hòa, xã Vĩnh Lợi, huyện Sơn Dương, tỉnh  
Tuyên Quang

Ngày 27/9/2022 Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 67/AHP ngày 26/9/2022 của Công ty Cổ phần Giấy An Hòa (sau đây gọi là Công ty) về việc Hóa đơn GTGT. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2022 của Chính phủ quy định:

*“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 phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.*

- Tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013, Thông tư số 85/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính để cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế quy định:

*“2. Sửa đổi bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC như sau:*

*4. Giá tính thuế đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ.*

*Hàng hóa luân chuyển nội bộ như hàng hóa được xuất 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 hoặc hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng phục vụ hoạt động kinh doanh thì không phải tính, nộp thuế GTGT.*

*Trường hợp cơ sở kinh doanh tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập*



hóa đơn. Thuế GTGT đầu vào hình thành nên tài sản cố định tự làm được kê khai, khấu trừ theo quy định.

Trường hợp xuất máy móc, thiết bị, vật tư, hàng hóa dưới hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả, nếu có hợp đồng và các chứng từ liên quan đến giao dịch phù hợp, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn, tính, nộp thuế GTGT.

...


Ví dụ 27: Công ty Y là doanh nghiệp sản xuất nước uống đóng chai, giá chưa có thuế GTGT 1 chai nước đóng chai trên thị trường là 4.000 đồng. Công ty Y xuất ra 300 chai nước đóng chai để phục vụ trong các cuộc họp công ty thì Công ty Y không phải kê khai, tính thuế GTGT.

Ví dụ 28: Công ty Y là doanh nghiệp sản xuất nước uống đóng chai, giá chưa có thuế GTGT 1 chai nước đóng chai trên thị trường là 4.000 đồng. Công ty Y xuất ra 300 chai nước đóng chai với mục đích không phục vụ sản xuất kinh doanh thì Công ty Y phải kê khai, tính thuế GTGT đối với 300 chai nước xuất dùng không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh nêu trên với giá tính thuế là  $4.000 \times 300 = 1.200.000$  đồng...”


Căn cứ quy định trên Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty xuất hàng hóa tiêu dùng nội bộ phục vụ sản xuất kinh doanh (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục sản xuất) thì Công ty phải lập hóa đơn ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Giá ghi trên hóa đơn do đơn vị tự xác định, tại dòng thuế suất chọn giá trị “KKKNT” và không phải kê khai thuế đối với hóa đơn này.

Trường hợp Công ty xuất hàng hóa tiêu dùng nội bộ không phục vụ sản xuất kinh doanh thì công ty phải lập hóa đơn, tính thuế và khai thuế như hàng hóa, dịch vụ bán ra thông thường.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty Cổ phần Giấy An Hòa biết và thực hiện./. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTTC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Ng 8b). 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**