

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1234 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế.

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

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1263/DHM-TCKT ngày 15/11/2007 của Công ty Dầu thực vật Hương liệu Mỹ phẩm Việt Nam về thuế GTGT đối với hàng cho mượn. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.18.b2 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoá đơn, chứng từ đối với tài sản điều chuyển như sau: “Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty Dầu thực vật Hương liệu Mỹ phẩm Việt Nam và Công ty Dầu ăn Golden Hope Nhà Bè có giao dịch cho mượn nguyên liệu để phục vụ sản xuất, khi xuất nguyên liệu cho mượn, bên cho mượn phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế theo quy định. Đối với các trường hợp cho mượn nguyên liệu giữa Công ty Dầu thực vật Hương liệu Mỹ phẩm Việt Nam và Công ty Dầu ăn Golden Hope Nhà Bè, và đã xuất hoá đơn GTGT trả lại cho nhau và đều không ghi thuế GTGT như Công ty đã trình bày, đề nghị Cục Thuế kiểm tra cụ thể về việc nhập xuất nguyên liệu khi mua về cũng như việc xuất nhập vật liệu khi cho mượn để giải quyết cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. *phk*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cty Dầu thực vật Hương liệu Mỹ phẩm VN;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu VT, CS (2b).

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



**Phạm Duy Khương**