

Số: /CTHYE-TTHT
V/v thực hiện chính sách thuế

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Superlon Việt Nam – CN Hưng Yên

*Địa chỉ: Nhà xưởng của công ty CP TM và SX 3A, lô số CN2-6, KCN Minh Quang,
phường Bạch Sam, thị xã Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên,*

MST: 3702537834-001

Trả lời Văn bản số 01/CV-SPLHY ngày 06/11/2023 (Công văn đến số 15311 ngày 09/11/2023) của Công ty TNHH Superlon Việt Nam – Chi nhánh Hưng Yên (sau đây gọi là Chi nhánh) về việc lập hóa đơn, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn 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 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.”.

Căn cứ Phụ lục I, II, III của Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định về danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Superlon Việt Nam – Chi nhánh Hưng Yên cho Công ty TNHH Superlon Việt Nam mượn nguyên vật liệu thì Chi nhánh phải thực hiện lập hóa đơn GTGT.

Trường hợp nguyên liệu cao su hỗn hợp đang áp dụng mức thuế suất 10%, Chi nhánh thực hiện đối chiếu danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất GTGT tại Phụ lục I, II, III của Nghị định số 44/2023/NĐ-CP để thực hiện theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH Superlon Việt Nam – Chi nhánh Hưng Yên biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4,
NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Mạnh}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh