

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 1374 /CTBDU-TTHT

V/v chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Bình Dương, ngày 17 tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Công Nghiệp Cao Su Hiệp Thành
Địa chỉ: Thửa đất số 409, tờ bản đồ 41, ấp Bàu Bàng, thị trấn Lai Uyên,
huyện Bàu Bàng, tỉnh Bình Dương
MST: 3700567456

Cục Thuế nhận được văn bản số 02CV/BDU ngày 06/01/2024 của Công ty Cổ Phần Công Nghiệp Cao Su Hiệp Thành (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về việc xuất hóa đơn hàng cho mượn.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Điều 4 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“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 các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn cho Công ty về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ, khi cho mượn hàng hóa và nhận lại hàng hóa thì Công ty và bên mượn phải lập hóa đơn và kê khai tính thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 4, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với phòng Thanh tra-kiểm tra thuế số 3 (số điện thoại: 0274.3825030) và cung cấp hồ sơ, thông tin để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn cho Công ty biết để thực hiện. *Nguyễn Mạnh Đông*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục (Email B/c);
 - Phòng TTKT 1...5 (Email);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Sơn). *Nguyễn Mạnh Đông*
- (240111/ZV09/0001/7401/000945834)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Mạnh Đông