

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v lập hoá đơn đối với phát mãi tài
sản thế chấp

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Cục Thi hành án Dân sự tỉnh Bình Định
Địa chỉ: 21 Nguyễn Văn, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 2327/CTHADS-NV ngày 01/12/2023 của Cục Thi hành án Dân sự tỉnh Bình Định (Cục Thi hành án) V/v “*trao đổi thông tin về hoá đơn bán tài sản thế chấp*”.

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hoá đơn:

“Điều 4. 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 Điều 8 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế đối với bán tài sản bảo đảm tiền vay:

“Điều 8. Sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng (gọi chung là Thông tư số 219/2013/TT-BTC) như sau:

...

- Bán tài sản bảo đảm tiền vay do tổ chức tín dụng hoặc do cơ quan thi hành án hoặc bên đi vay vốn tự bán tài sản bảo đảm theo ủy quyền của bên cho vay để trả nợ khoản vay có bảo đảm, cụ thể:

+ Tài sản đảm bảo tiền vay được bán là tài sản thuộc giao dịch bảo đảm đã được đăng ký với cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật về đăng ký giao dịch bảo đảm.

+ Việc xử lý tài sản đảm bảo tiền vay thực hiện theo quy định của pháp luật về giao dịch bảo đảm.

Trường hợp hết thời gian trả nợ, người có tài sản bảo đảm không có khả năng trả nợ và phải bàn giao tài sản cho tổ chức tín dụng để tổ chức tín dụng xử lý tài sản bảo đảm tiền vay theo quy định của pháp luật thì các bên thực hiện thủ tục bàn giao tài sản bảo đảm theo quy định.

Trường hợp tổ chức tín dụng nhận tài sản bảo đảm để thay thế cho việc thực hiện nghĩa vụ trả nợ thì tổ chức tín dụng thực hiện hạch toán tăng giá trị tài sản phục vụ sản xuất kinh doanh theo quy định. Khi tổ chức tín dụng bán tài sản phục vụ hoạt động kinh doanh nếu tài sản thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thì tổ chức tín dụng phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, theo trình bày của Cục Thi hành án, Công ty Cổ phần luyện cán thép Việt Mỹ (Công ty Việt Mỹ) đã ngừng hoạt động từ năm 2015 và tài sản thế chấp của Công ty Việt Mỹ dùng để đảm bảo cho tiền vay tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam – chi nhánh Quy Nhơn (Ngân hàng) được phát mãi theo Bản án số 08/2017/KDTM-PT ngày 24/02/2017 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng.

Trường hợp Cục Thi hành án bán đấu giá tài sản thế chấp nêu trên, do Công ty Việt Mỹ đã bỏ địa chỉ kinh doanh theo hệ thống TMS của ngành Thuế (trạng thái mã số thuế 06) không thuộc diện được sử dụng hóa đơn, nên **Ngân hàng (bên được quyền phát mãi tài sản) là người lập hoá đơn cho người mua tài sản** theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Việc bán tài sản bảo đảm tiền vay do cơ quan thi hành án thực hiện nếu tài sản đảm bảo tiền vay được bán là tài sản thuộc giao dịch bảo đảm đã được đăng ký với cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật về đăng ký giao dịch bảo đảm và việc xử lý tài sản đảm bảo tiền vay thực hiện theo quy định của pháp luật về giao dịch bảo đảm thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 8 Thông tư 151/2014/TT-BTC nêu trên.

Đối với tài sản người mua trúng đấu giá phải đăng ký quyền sở hữu thì người mua phải nộp Lệ phí trước bạ theo quy định hiện hành.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Cục Thi hành án Dân sự tỉnh Bình Định được biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ngân hàng NN & PTNT VN-CN Quy Nhơn;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KTNB, HKDCNTK, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu