

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN**

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

Số: /CTLAN-TTHT
V/v lập hóa đơn đối với hoạt
động điều chuyển tài sản

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công Ty Cổ Phần Quốc Tế Đại Dương O S S;
Mã số thuế: 1100968607;
Địa chỉ: Lô LE4, đường số 2, KCN Xuyên Á, xã Mỹ
Hạnh Bắc, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 01/CV-TGD/DD ngày 26/12/2023 (ngày đến 05/01/2024) của Công Ty Cổ Phần Quốc Tế Đại Dương O S S (gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế GTGT xuất điều chuyển tài sản xuống chi nhánh hạch toán độc lập. 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 điểm h khoản 3, Điều 13 quy định như sau:

“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

...

h) 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 tổ chức, thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn điện tử như bán hàng hóa.

... ”

- Căn cứ 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:

+ Tại điểm b khoản 7 Điều 5 quy định như sau:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

...

7. Các trường hợp khác:

...

b) ...

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 hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định ...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có điều chuyển tài sản cho Chi nhánh ở tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu (là đơn vị hạch toán độc lập) thì Công ty phải xuất hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại điểm h khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và điểm b khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Thuế suất thuế GTGT của từng tài sản điều chuyển như: nhà xưởng, nhà văn phòng, máy móc thiết bị áp dụng theo thuế suất thuế GTGT quy định tại Điều 4, Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC, TTKT2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, B.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân