

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2023

V/v sử dụng hóa đơn khi xuất hàng hóa

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn VAS Nghi Sơn

Mã số thuế: 2801115888

Địa chỉ trụ sở: Khu liên hợp gang thép Nghi Sơn - Khu kinh tế Nghi Sơn, phường Hải Thượng, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa.

Trả lời công văn số 085/CV.23/VASG-BTGD ngày 26/9/2023 của Công ty cổ phần gang thép Nghi Sơn (Công ty) v/v lập hóa đơn khi dùng thành phẩm để thi công dự án, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ, quy định:

“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 khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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 (GTGT) đã được sửa đổi bởi khoản 2 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014:

“2. Sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

“4. Giá tính thuế đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ.

Hàng hóa luân chuyển nội bộ như hàng hóa được xuất để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư, bán thành phẩm, để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh hoặc hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng phục vụ hoạt động kinh doanh thì không phải tính, nộp thuế GTGT.

Trường hợp cơ sở kinh doanh tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn. Thuế GTGT đầu vào hình thành nên tài sản cố định tự làm được kê khai, khấu trừ theo quy định.

...

Ví dụ 24: Đơn vị A là doanh nghiệp sản xuất quạt điện, dùng 50 sản phẩm quạt lắp vào các phân xưởng sản xuất để phục vụ hoạt động kinh doanh của đơn vị thì đơn vị A không phải tính nộp thuế GTGT đối với hoạt động xuất 50 sản phẩm quạt điện này.

...

Riêng đối với cơ sở kinh doanh có sử dụng hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ, luân chuyển nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh như vận tải, hàng không, đường sắt, bưu chính viễn thông không phải tính thuế GTGT đầu ra, cơ sở kinh doanh phải có văn bản quy định rõ đối tượng và mức khống chế hàng hóa dịch vụ sử dụng nội bộ theo thẩm quyền quy định.”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, trường hợp Công ty xuất thép tự sản xuất để sử dụng cho xây dựng tài sản cố định phục vụ việc sản xuất kinh doanh sản phẩm của Công ty thì không phải tính, nộp thuế GTGT (theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên) và không phải lập hóa đơn GTGT. Công ty lập các chứng từ xuất hàng và hạch toán theo quy định hiện hành.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật được trích dẫn để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú