

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2834/CTBNI-TTHT
V/v lập hóa đơn đối với hàng hóa
cho mượn và hoàn trả

Bắc Ninh, ngày 24 tháng 07 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Willtech Vina
Mã số thuế: 2300781157
Địa chỉ: Lô D, Khu công nghiệp Quế Võ, phường Vân Dương,
thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 14/07/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số CV 01-23/CV đề ngày 12/07/2023 của Công ty TNHH Willtech Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với hàng hóa, máy móc, thiết bị dưới hình thức cho mượn và hoàn trả. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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.

...

Tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

" Điều 10. Nội dung của hóa đơn

1. Tên hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn. Cụ thể như sau:

...

4. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán

...

5. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT, tổng số tiền thuế GTGT theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế GTGT, tổng tiền thanh toán đã có thuế GTGT.

...

b) Thuế suất thuế GTGT: Thuế suất thuế GTGT thể hiện trên hóa đơn là thuế suất thuế GTGT tương ứng với từng loại hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

c) Thành tiền chưa có thuế GTGT, tổng số tiền thuế GTGT theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế GTGT, tổng tiền thanh toán đã có thuế GTGT được thể hiện bằng đồng Việt Nam theo chữ số Ả-rập, trừ trường hợp bán hàng thu ngoại tệ không phải chuyển đổi ra đồng Việt Nam thì thể hiện theo nguyên tệ.

...".

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày tại văn bản của Công ty, trường hợp Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam (mã số thuế 2300325764) là doanh nghiệp chế xuất (DNCX) cho Công ty mượn máy móc, thiết bị để phục vụ cho chính hoạt động chế xuất của DNCX thì khi cho mượn máy móc, thiết bị Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam phải thực hiện lập hóa đơn. Khi Công ty hoàn trả tài sản đã mượn của Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam, Công ty phải lập hóa đơn đối với tài sản trả lại theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ nêu trên.

Nội dung trên hóa đơn khi cho mượn và trả lại tài sản Công ty và Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ các văn bản pháp luật về thuế và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (dthue-7,20).



Nguyễn Hữu Trường