

THT

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1039 /CTBNI-TTHT  
V/v lập hóa đơn GTGT đối với hoạt  
động chuyển nhượng vốn góp

Bắc Ninh, ngày 31 tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH xuất nhập khẩu Penca  
Mã số thuế: 0106203916  
Địa chỉ: Lô C4 Khu Công nghiệp Đại Đồng Hoàn Sơn  
- xã Hoàn Sơn - huyện Tiên Du – tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 27/03/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn không số ngày 24/03/2023 của Công ty TNHH xuất nhập khẩu Penca (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chính sách lập hóa đơn đối với hoạt động chuyển nhượng vốn góp công ty. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh 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 nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ hóa đơn, chứng từ:

*“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 4 Điều 43 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định:

*“Điều 43. Hồ sơ khai thuế*

...

*4. Hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế bao gồm:*

*a) Tờ khai thuế;*

*b) Hóa đơn, hợp đồng và chứng từ khác có liên quan đến nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật.”*

Tại tiết g khoản 4 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 18/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế*

...

*4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:*

...

*g) Thuế thu nhập cá nhân do cá nhân trực tiếp khai thuế hoặc tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ chuyển nhượng vốn; thu nhập từ đầu tư vốn; thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại, trúng thưởng từ nước ngoài; thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cá nhân là thành viên góp vốn của Công ty TNHH 2 thành viên, có chuyển nhượng vốn cho cá nhân khác thì cá nhân phải kê khai thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn góp theo từng lần phát sinh, tờ khai thuế thu nhập cá nhân theo mẫu 04/CNV-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính. Công ty không phải lập hóa đơn đối với hoạt động chuyển nhượng vốn góp của cá nhân góp vốn trên.

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 (ncminh -7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Hữu Trường**