

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHDU-TTHT
V/v xuất hóa đơn hàng cho mượn

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất máy may Pegasus Việt Nam;
Mã số thuế: 0800440666
(Đ/c: KCN Tân trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số 01/2022/PV-KT ngày 12/7/2022 của Công ty TNHH sản xuất máy may Pegasus Việt Nam hỏi về xuất hóa đơn hàng cho mượn (Công văn đến Cục Thuế tỉnh Hải Dương ngày 13/07/2022). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương 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:

“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 quy định nêu trên và theo nội dung hỏi của Công ty TNHH sản xuất máy may Pegasus Việt Nam (Công ty) tại Công văn số 01/2022/PV-KT ngày 12/7/2022:

Trường hợp Công ty xuất hàng hóa cho khách hàng mượn để sử dụng thử sau đó hoàn trả lại thì Công ty phải lập hóa đơn và ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ. Khi trả lại hàng đi mượn thì bên đi mượn có nghĩa vụ xuất hóa đơn trả lại. Các bên có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế và hạch toán theo quy định. Việc hoàn thuế GTGT được thực hiện theo các quy định của pháp luật thuế về hoàn thuế.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH sản xuất máy may Pegasus Việt Nam biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: TTKT1,2,3,4; NVDTPC; KK;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh