

Số: 160H /CT-TTHT
V/v xuất hóa đơn khi mượn
nguyên vật liệu, hàng hóa

Long An, ngày 26 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cơ điện Đại Dững
Mã số thuế: 1100990955
Địa chỉ: Ấp Bình Tiên 2, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức
Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 395-21/CV-CĐDD-TCKT ngày 18/5/2021 của Công ty Cổ phần Cơ điện Đại Dững về việc mượn và cho mượn vật tư hàng hóa, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định giá tính thuế đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng nội bộ như sau:

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

...

Trường hợp xuất máy móc, thiết bị, vật tư, hàng hóa dưới hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả, nếu có hợp đồng và các chứng từ liên quan đến giao dịch phù hợp, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn, tính, nộp thuế GTGT.”

- Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty mượn nguyên vật liệu, hàng hóa của công ty khác để phục vụ quá trình sản xuất kinh doanh, sau đó hoàn trả lại nguyên vật liệu, hàng hóa. Nếu Công ty có hợp đồng, các chứng từ liên quan đến việc mượn, hoàn trả nguyên vật liệu, hàng hóa thì không phải lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày

25/8/2014 của Bộ Tài chính. Trường hợp việc cho mượn, hoàn trả nguyên vật liệu, hàng hóa không đủ hồ sơ thủ tục thì các bên phải lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Việc hạch toán kế toán đối với phần chênh lệch giá trị nguyên vật liệu, hàng hóa xuất kho, nhập kho khi đi mượn và cho mượn, đề nghị Công ty nghiên cứu Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp hoặc Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa của Bộ Tài chính ban hành để thực hiện.

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./. *tt*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, T(2b). *tt*

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Võ Thị Hải Yến