

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số : 14794 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 02 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần DAP- Vinachem

Mã số thuế: 0200827051

Địa chỉ: Lô GI-7, Khu kinh tế Đình Vũ, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP.Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 964/DAP-KTTC đề ngày 02/10/2018 của Công ty cổ phần DAP- Vinachem, đề nghị hướng dẫn về lập hóa đơn và kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa cho vay.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều b Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc lập hóa đơn như sau: “*b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, 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 (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).*”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế GTGT 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.*”;

Căn cứ Điều 8 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều a Khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT,

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần DAP - Vinachem (bên A) cho Công ty CP xuất nhập khẩu Đức Nguyễn (bên B) vay hàng hóa để bên B bán lại cho khách hàng; trong hợp đồng cho vay hàng hóa có thỏa thuận: Bên A đồng ý cho bên B vay 500 tấn lưu huỳnh với giá trị tính trên đơn giá đã bao gồm thuế GTGT theo đơn giá mua gần nhất của bên A; giao hàng tại kho của bên A; giá trị hàng hóa là căn cứ để xác định phí mà bên B phải trả, phạt hợp đồng hoặc đền bù, bồi thường nếu trong trường hợp không trả lại hàng hoặc trả

thiếu; đồng thời tại điều khoản phạt vi phạm hợp đồng có quy định "...Nếu quá 5 ngày bên B vẫn chưa trả hàng cho bên A, bên B phải thanh toán toàn bộ số tiền hàng bằng với lượng đã vay nhán với **đơn giá theo hợp đồng mua gần nhất của bên A** nhưng không thấp hơn tổng giá trị hàng hóa theo khoản 1.3 của Điều 1 nếu trên" (không thấp hơn tổng giá trị tại thời điểm cho vay) thì việc cho vay hàng hóa giữa hai doanh nghiệp độc lập nêu trên phải lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Đối với khoản lãi Công ty nhận được từ Công ty CP xuất nhập khẩu Đức Nguyễn theo hợp đồng cho vay hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; Công ty lập hóa đơn GTGT với dòng thuế suất và tiền thuế GTGT không ghi, gạch chéo và kê khai thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty cổ phần DAP- Vinachem biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *kp*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo;
- Các phòng: THNVDT, Ktral;
- Lưu: VT, TT&HT. <66>

