

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v xuất hoá đơn tiêu dùng nội bộ

Bình Định, ngày      tháng      năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội – Bình Định.  
Địa chỉ: Thôn Hội Sơn, Xã Nhơn Hội, Tp. Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 54/HSNH/2023 ngày 16/12/2023 của Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội – Bình Định (Công ty) về việc “*Xuất hoá đơn tiêu dùng nội bộ*”.

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về giá tính thuế đối với tiêu dùng nội bộ:

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

...

*Hàng hóa luân chuyển nội bộ như hàng hóa được xuất để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư, bán thành phẩm, để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh hoặc hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng phục vụ hoạt động kinh doanh thì không phải tính, nộp thuế GTGT.*

*Trường hợp cơ sở kinh doanh tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn. Thuế GTGT đầu vào hình thành nên tài sản cố định tự làm được kê khai, khấu trừ theo quy định.*

*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 khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hoá đơn:

“*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, trường hợp Công ty xuất kho vật tư, công cụ, dụng cụ mua ngoài để xây dựng hình thành tài sản cố định hoặc xuất vật tư phục vụ hoạt động của văn phòng thì **không thuộc trường hợp tiêu dùng nội bộ**. Do đó, Công ty **không lập hoá đơn đầu ra** đối với vật tư, công cụ, dụng cụ xuất kho cho trường hợp này theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội – Bình Định được biết và thực hiện đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KTNB, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đẩu**