

Số: 72 /TCT-ĐTNN  
V/v hoá đơn, chứng từ đối  
với hoạt động cho vay, cho  
mượn hàng hoá, nguyên vật  
liệu của doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 06 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn 3978/CT-TTHT ngày 28/11/2005 của Cục thuế tỉnh Long An hỏi về việc hoá đơn, chứng từ đối với việc cho vay, cho mượn vật tư, hàng hoá, nguyên vật liệu của doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Nội dung hướng dẫn tại "tình huống thứ 304, trang số 244, Sách 405 tình huống và giải đáp về thuế 2004-2005 xuất bản vào tháng 10/2004" do Tạp chí Thuế Nhà nước xuất bản hướng dẫn về việc xuất hoá đơn, chứng từ đối với việc cho vay, cho mượn vật tư, hàng hoá, nguyên vật liệu của doanh nghiệp được trích dẫn từ trang Web của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh, địa chỉ đường dẫn như sau: [http://www.hcmtax.gov.vn/huong\\_dan\\_chinh\\_sach/hoa\\_don\\_chung\\_tu\\_co\\_ghi](http://www.hcmtax.gov.vn/huong_dan_chinh_sach/hoa_don_chung_tu_co_ghi): "Về nguyên tắc, cơ sở kinh doanh cho cơ sở khác vay, mượn vật tư, hàng hoá thì phải lập hợp đồng kinh tế ghi rõ số lượng, chất lượng, chủng loại, giá tiền, thời hạn trả và điều khoản phạt nếu vi phạm hợp đồng."

Trường hợp cơ sở có cho vay, mượn vật tư, nguyên liệu thì chứng từ sử dụng khi xuất, vận chuyển số vật tư, nguyên liệu này là hoá đơn GTGT (nếu là đơn vị nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế) hoặc hoá đơn bán hàng (nếu là đơn vị nộp thuế theo phương pháp trực tiếp trên GTGT). Hoá đơn phải ghi rõ hàng xuất cho vay, mượn... tên đơn vị vay, mượn, mã số thuế đơn vị cho vay, đơn vị trả, số lượng, chủng loại, quy cách, giá trị hàng hoá vật tư vay mượn...

Vì vậy, đối với hoá đơn GTGT dòng tiền thuế GTGT gạch chéo và hợp đồng vay mượn vật tư là chứng từ vận chuyển để lưu thông và để xuất trình với cơ quan thuế địa phương trong kỳ kê khai tính thuế".

Nội dung hướng dẫn trên đây không đúng với quy định hiện hành về thuế GTGT đối với hoạt động trao đổi vật tư, nguyên vật liệu, hàng hoá kể cả dưới hình thức cho vay nguyên liệu, vật tư của doanh nghiệp.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Long An giải thích cụ thể với các doanh nghiệp và hướng dẫn lại các doanh nghiệp thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 4213/TCT-ĐTNN ngày 17/12/2004 của Tổng cục Thuế gửi Cục thuế tỉnh Long

An hướng dẫn về thuế GTGT đối với trường hợp của Công ty TNHH Vina Chung Shing Textile, cụ thể là toàn bộ các trường hợp vay, mượn vật tư, nguyên vật liệu, hàng hoá được coi là một giao dịch kinh tế, các doanh nghiệp khi thực hiện các giao dịch này phải xuất hoá đơn GTGT và tính thuế GTGT. Đối với các trường hợp vật tư, nguyên vật liệu, hàng hoá nhập khẩu đã được miễn thuế nhập khẩu, TTDB (nếu có) và thuế GTGT khâu nhập khẩu thì đơn vị nhập khẩu khi tiến hành cho vay, mượn vật tư, hàng hoá còn phải nộp các khoản thuế đã được miễn khi nhập khẩu. Khi xuất trả hàng hoá, vật tư, nguyên vật liệu vay mượn cũng phải xuất hoá đơn GTGT, tính thuế GTGT.

Đối với các trường hợp vay, mượn vật tư, hàng hoá đã lập hoá đơn, chứng từ theo hướng dẫn tại cuốn sách nêu trên thì không phải điều chỉnh lại theo hướng dẫn tại công văn này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Long An biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TƯ (để thực hiện);
- Tạp chí Thuế Nhà nước;
- Các ban PC-CS, DNNN;
- Lưu VT, ĐTNN (2b).<sup>80</sup>

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Văn Huyền**

09683123