

Số: 10087/CT-TTHT
V/v: Lập hóa đơn hàng hóa tiêu dùng
nội bộ

Tp Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Ô tô Ngôi sao Việt Nam
Địa chỉ: 2 Trường Chinh, P.Tây Thạnh, Q.Tân Phú, TP.HCM
Mã số thuế: 0303313001

Trả lời văn bản số VSA/2014/01112014 không ghi ngày (Cục Thuế TP nhận ngày 06/11/2014) của Công ty về lập hóa đơn hàng hóa tiêu dùng nội bộ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính về cải cách đơn giản các thủ tục hành chính về thuế:

+ Tại Khoản 2 Điều 3 quy định:

“Sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

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

Hàng hóa luân chuyển nội bộ như hàng hoá 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 hoá, 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.

...”

+ Tại Khoản 1 Điều 6 quy định:

“Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“b) Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi (không bao gồm hàng hoá, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp) được xác định theo giá bán của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi.

Ví dụ: Doanh nghiệp A có chức năng sản xuất phụ tùng ô tô và lắp ráp ô tô. Doanh nghiệp A dùng sản phẩm lốp ô tô do doanh nghiệp sản xuất để trưng bày, giới thiệu sản phẩm hoặc dùng lốp ô tô để tiếp tục lắp ráp thành ô tô hoàn chỉnh thì trong trường hợp này sản phẩm lốp ô tô của doanh nghiệp không phải quy đổi để tính vào doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp. ...”

Trường hợp Công ty theo trình bày, mua xe ô tô từ các nhà sản xuất để trưng bày, giới thiệu sản phẩm tại các cơ sở bán lẻ và cho khách hàng chạy thử trước khi mua và trong trường hợp những chiếc xe này bị hư hỏng trong quá trình trưng bày, chạy thử Công ty phải xuất các phụ tùng, phụ kiện để sửa chữa xe thì Công ty không phải lập hóa đơn và thuộc trường hợp không phải tính, nộp thuế GTGT, không phải xác định doanh thu tính thuế TNDN.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga