

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: 1558 /CTH-QLDN1

Cần Thơ, ngày 11 tháng 3 năm 2026

V/v lập hóa đơn đối với hàng hóa
cho mượn và hoàn trả

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN VƯỜN TRÁI CỪU LONG
Địa chỉ: Lô 17E1, đường số 5, Khu công nghiệp Trà Nóc 1, Phường Thới
An Đông, TP. Cần Thơ

Phúc đáp Văn bản số 2502/2026/CV-LVM ngày 25/02/2026 của Công ty cổ phần Vườn Trái Cừu Long, mã số thuế 1800379621 đề nghị hướng dẫn về việc lập hóa đơn GTGT đối với hoạt động cho mượn thiết bị, máy móc.

Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 494 Bộ luật Dân sự năm 2015 quy định:

“Điều 494. Hợp đồng mượn tài sản

Hợp đồng mượn tài sản là sự thỏa thuận giữa các bên, theo đó bên cho mượn giao tài sản cho bên mượn để sử dụng trong một thời hạn mà không phải trả tiền, bên mượn phải trả lại tài sản đó khi hết thời hạn mượn hoặc mục đích mượn đã đạt được.”

Căn cứ Điều 6, Điều 7 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

“Điều 6. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế giá trị gia tăng là giá tính thuế và thuế suất.

Điều 7. Giá tính thuế

1. Giá tính thuế được quy định như sau:

a) Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế giá trị gia tăng;...”

Căn cứ Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

...

3. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6, khoản 7 và bổ sung khoản 9 vào Điều 4 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, khoản 3, khoản 6 và khoản 7 như sau:



“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 các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

...

7. Sửa đổi, bổ sung khoản 5, điểm a khoản 6, khoản 9, điểm c khoản 14 Điều 10 và bổ sung điểm l vào khoản 14, bổ sung khoản 17 vào Điều 10 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 5 như sau:

“5. Tên, địa chỉ, mã số thuế hoặc mã số đơn vị có quan hệ với ngân sách hoặc số định danh cá nhân của người mua

... ”

Căn cứ Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

1. Tên hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn. Cụ thể như sau:

...

4. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Vườn Trái Cừu Long cho Công ty cổ phần quản lý vận hành khách sạn Super Hotel Candle mượn máy pha cà phê thì khi cho mượn Công ty cổ phần Vườn Trái Cừu Long phải thực hiện lập hóa đơn. Khi Công ty cổ phần quản lý vận hành khách sạn Super Hotel Candle hoàn trả tài sản đã mượn của Công ty cổ phần Vườn Trái Cừu Long, Công ty cổ phần quản lý vận hành khách sạn Super Hotel Candle phải lập hóa đơn đối với tài sản trả lại theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ. Nội dung trên hóa đơn thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ.

Thuế thành phố Cần Thơ đề nghị Công ty cổ phần Vườn Trái Cừu Long nghiên cứu các quy định pháp luật đã trích dẫn và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để xác định nghĩa vụ thuế đồng thời kê khai, nộp thuế đúng theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTPC “kiểm tra”;
- Phòng KTr1;
- Các Phòng QLDN 2, 3, 4;
- Website Thuế TP;
- Lưu: VT, QLDN1.

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Nguyễn Việt Thống

