

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH SƠN LA

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

Số: 2006 /SLA-QLDN
V/v hướng dẫn lập hóa đơn đối
với việc hoàn trả tài sản vốn góp

Sơn La, ngày 28 tháng 9 năm 2026

Kính gửi: Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La;
(Mã số thuế: 5500210558; Địa chỉ: Khu đô thị mới Chiềng Ngần,
xã Chiềng Ngần, tỉnh Sơn La).

Ngày 10/9/2026, Thuế tỉnh Sơn La nhận được công văn số **819/TCĐKTCN-TCKH** ngày 07/8/2026 của Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La (*gọi tắt là Trường Cao đẳng Sơn La*) về việc đề hướng dẫn nội dung thực hiện nội dung xuất hóa đơn GTGT đối với việc hoàn trả tài sản cố định nhận góp vốn (lần 2).

Vấn đề này, Thuế tỉnh Sơn La có ý kiến như sau:

1. Về công văn số 747/TCĐKTCN-TCKH ngày 17/7/2026 của Trường Cao đẳng Sơn La

Theo nội dung công văn số 819/TCĐKTCN-TCKH ngày 07/8/2026 của Trường Cao đẳng Sơn La, ngày 17/7/2026 Trường Cao đẳng Sơn La đã ban hành công văn số 747/TCĐKTCN-TCKH về việc đề nghị hướng dẫn thực hiện nội dung xuất hóa đơn GTGT đối với việc hoàn trả tài sản cố định nhận góp vốn nhưng đến nay chưa nhận được văn bản trả lời.

Kết quả rà soát, kiểm tra trên hệ thống quản lý văn bản và điều hành – ioffice; giao, nhận văn bản qua đường bưu chính, đến thời điểm hiện tại, Thuế tỉnh Sơn La chưa có cơ sở xác định đã nhận được công văn số 747/TCĐKTCN-TCKH như nội dung phản ánh. Đề nghị Trường Cao đẳng Sơn La rà soát lại việc gửi văn bản này.

2. Về việc lập hóa đơn đối với trường hợp hoàn trả vốn góp bằng xe ô tô

- Tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập quy định:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Đơn vị sự nghiệp công lập do cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước thành lập theo quy định của pháp luật, có tư cách pháp nhân, có con dấu, tài khoản riêng theo quy định của pháp luật, cung cấp dịch vụ sự nghiệp công hoặc phục vụ quản lý nhà nước (sau đây gọi là đơn vị sự nghiệp công).”

- Tại Khoản 3 Điều 24 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của

Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập được sửa đổi bổ sung tại Khoản 16 Điều 1 Nghị định số 111/2025/NĐ-CP ngày 22/5/2025 của Chính phủ quy định:

“ Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21 tháng 6 năm 2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập

...16. Sửa đổi khoản 2, khoản 3 và khoản 4 Điều 24 như sau:

...3. Đơn vị nhóm 1, nhóm 2 và nhóm 3 có hoạt động dịch vụ được vay vốn của các tổ chức tín dụng, được huy động vốn của viên chức, người lao động trong đơn vị để đầu tư mở rộng, cải tạo, sửa chữa cơ sở vật chất hiện có; mua bổ sung trang thiết bị để nâng cao chất lượng và tăng quy mô hoạt động sự nghiệp, tổ chức hoạt động dịch vụ phù hợp với chức năng, nhiệm vụ và tự chịu trách nhiệm trả nợ vay theo quy định của pháp luật. Trình tự thủ tục, thẩm quyền phê duyệt phương án vay vốn thực hiện theo quy định của pháp luật có liên quan. Việc huy động vốn của viên chức, người lao động trong đơn vị được lập thành hợp đồng theo quy định của pháp luật dân sự.”

- Tại Điểm 1 Điều 4; Điểm 5 Điều 7 Nghị định 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 Nghị định quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành luật quản lý thuế số 108/2025/QH15 về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử.

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử 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; xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính, trừ các trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Nghị định này.

Theo trình bày của đơn vị: Trường Cao đẳng Sơn La là đơn vị sự nghiệp thực hiện tiếp nhận tài sản là xe ô tô do cá nhân góp vốn phục vụ hoạt động đào tạo; tài sản được chuyển quyền sở hữu sang nhà trường, nay cá nhân có nhu cầu rút vốn và nhận lại tài sản.

Thuế tỉnh Sơn La nhận thấy việc xác định giao dịch nêu trên là “hoàn trả vốn bằng tài sản” hay là “bán, chuyển nhượng tài sản” không chỉ căn cứ vào tên gọi của hợp đồng, biên bản hoặc thỏa thuận giữa các bên mà phải căn cứ vào toàn bộ hồ sơ, chứng từ và bản chất kinh tế, pháp lý thực tế của giao dịch.

Do đó, trước khi xác định nghĩa vụ lập hóa đơn, trường Cao đẳng Sơn La cần rà soát các nội dung: tính hợp pháp của việc huy động vốn; đối tượng góp vốn; hợp đồng và phương án huy động, hoàn trả vốn đã được phê duyệt; việc chuyển giao và

hạch toán tài sản; tính phù hợp của việc hoàn trả tài sản với quy định về quản lý, xử lý tài sản.

Căn cứ các quy định pháp luật và bản chất giao dịch phát sinh, Thuế tỉnh Sơn La hướng dẫn việc lập hóa đơn theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp việc chuyển giao xe cho trường Cao đẳng Sơn La là một phần của giao dịch huy động vốn theo đúng quy định và việc chuyển giao xe trở lại cho cá nhân chỉ là thực hiện nghĩa vụ hoàn trả vốn. Nếu hồ sơ tài liệu chứng minh được đầy đủ các nội dung, thủ tục, trình tự về huy động vốn được thực hiện đúng đối tượng, điều kiện, mục đích, trình tự và thẩm quyền theo quy định của pháp luật thì khoản hoàn trả vốn về bản chất không phải là khoản thu từ hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của Nhà trường. Theo đó, **không phải lập hóa đơn điện tử bán hàng hóa đối với khoản hoàn trả vốn bằng tài sản cho cá nhân đã huy động vốn.**

- Trường hợp hồ sơ, chứng từ không đầy đủ để chứng minh việc huy động vốn và hoàn trả vốn được thực hiện đúng theo quy định hoặc việc hoàn trả vốn không phù hợp với hợp đồng, phương án huy động vốn; hoặc việc chuyển giao xe cho cá nhân thực chất là một giao dịch bán, chuyển nhượng tài sản thì không căn cứ vào tên gọi “hoàn trả vốn” để xác định là trường hợp không phải lập hóa đơn. **Do đó, phải căn cứ bản chất thực tế của giao dịch để xác định nghĩa vụ lập hóa đơn điện tử, kê khai và nộp thuế theo quy định của pháp luật.**

Giá tính thuế, thuế suất và phương pháp tính thuế được thực hiện theo chính sách thuế GTGT áp dụng đối với hoạt động bán tài sản tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Đề nghị Trường Cao đẳng Sơn La căn cứ vào tình hình thực tế và theo quy định của pháp luật, xác định đúng bản chất giao dịch để thực hiện việc lập hóa đơn, chứng từ theo quy định.

Thuế tỉnh Sơn La trả lời đề Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Sơn La;
- Lưu: VT, QLDN.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Nguyễn Hoàng Long

