

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 10212 /CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế

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

Bình Dương, ngày 09 tháng 04 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH TAKAKO VIỆT NAM

Đ/c: Số 27 Đại Lộ Độc Lập, Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore, phường Bình
Hòa, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương
Mã số thuế: 3700483421

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 01/2024-ACC, ngày 28/03/2024 của Công ty TNHH Takako Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) về việc hướng dẫn chính sách thuế.

Qua nội dung văn bản nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”

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

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định 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.”

+ Tại Khoản 2 Điều 8 quy định loại hóa đơn:

“2. Hóa đơn bán hàng là hóa đơn dành cho các tổ chức, cá nhân như sau:

b) Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan”.”

- Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp nếu Công ty có nhập khẩu nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm xuất khẩu mà không đạt chất lượng, Công ty trả lại hàng cho nhà cung cấp thì đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn về nghĩa vụ thuế và thủ tục hải quan theo đúng thẩm quyền.

Trường hợp nếu doanh nghiệp chế xuất trả lại hàng hóa nhập khẩu không đạt chất lượng cho nhà cung cấp thì việc lập hóa đơn trả lại hàng hóa được thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra – kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. / 1/2020

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLD Cục Thuế (Email b/c);
 - P. TTKT 1 ... 5 (Email);
 - Lưu: VP, TTHT (Ngân).
- (240328/ZV09/0001/7401/009429521)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông