

Số: /CTLAN-TTHT
V/v hóa đơn GTGT hàng
gia công

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Chubu Rika Long Hậu;
Mã số thuế: 1101702529;
Địa chỉ: Lô F01, đường số 2, KCN Long Hậu, ấp 3, xã Long
Hậu, huyện Cần Giuộc, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 003/CV2024 ngày 19/03/2024 của Công ty TNHH MTV Chubu Rika Long Hậu (gọi tắt là Công ty) về việc hóa đơn GTGT đầu vào không thanh toán. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- 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 3 Điều 13 về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

“3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

...

c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh hợp đồng gia công hàng xuất khẩu và đã hoàn thành việc gia công hàng hóa thì Công ty lập hóa đơn điện tử đối với phí dịch vụ gia công theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 và Điểm c Khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Việc xuất hóa đơn đối với nguyên liệu của Bên giao gia công, đề nghị Công ty liên hệ Bên giao gia công để được Cơ quan Thuế quản lý Bên giao gia công hướng dẫn thực hiện.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Trang web Cục Thuế
- Lưu: VT, TTHT, TTh(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân