

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

Số: /CT-TTHT

V/v hóa đơn GTGT

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

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Rau quả Thực Phẩm An Giang
Địa chỉ: 69-71-73 Nguyễn Huệ, Mỹ Long, TP.Long Xuyên, An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 79/RQTPAG ngày 03/11/2022 của Công ty Cổ phần Rau quả Thực Phẩm An Giang về lập hóa đơn GTGT các dịch vụ chi hộ khách hàng. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

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

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.”

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT:

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%:

“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

...

c) Đối với vận tải quốc tế:

- Có hợp đồng vận chuyển hành khách, hành lý, hàng hóa giữa người vận chuyển và người thuê vận chuyển theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài

hoặc từ nước ngoài đến Việt Nam hoặc cả điểm đi và điểm đến ở nước ngoài theo các hình thức phù hợp với quy định của pháp luật. Đối với vận chuyển hành khách, hợp đồng vận chuyển là vé. Cơ sở kinh doanh vận tải quốc tế thực hiện theo các quy định của pháp luật về vận tải.

- Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng hoặc các hình thức thanh toán khác được coi là thanh toán qua ngân hàng. Đối với trường hợp vận chuyển hành khách là cá nhân, có chứng từ thanh toán trực tiếp.”

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội:

+ Tại Điều 1 quy định giảm thuế giá trị gia tăng:

“1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.”

+ Tại Điều 3 quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

“Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

+ Căn cứ Phụ lục I, II, III danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty bán hàng cho khách hàng nước ngoài theo giá bán FOB (Free On Board) và có thỏa thuận Công ty chi hộ cho khách hàng nước ngoài các khoản như: cước tàu biển quốc tế, phí kiểm nghiệm, phí bảo hiểm...; khi chi hộ các khoản này, nhà cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong nước đã xuất hóa đơn mang tên Công ty; khi khách hàng nước ngoài thanh toán lại các khoản này, Công ty thực hiện xuất hóa đơn như sau:

- Đối với các khoản tiền chi hộ, khi thu lại tiền của khách hàng nước ngoài Công ty lập hóa đơn GTGT.

- Về thuế suất cước tàu quốc tế, áp dụng thuế suất GTGT 0% nếu đáp ứng quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Đối với khoản tiền chênh lệch do thực hiện chi hộ theo thỏa thuận giữa Công ty và khách hàng nước ngoài thuộc danh mục dịch vụ không được giảm thuế theo Phụ lục của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nêu trên, Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất GTGT 10%.

- Về thuế suất phí kiểm nghiệm, phí bảo hiểm... Công ty căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Nghị định số 15/2022/NĐ-CP nêu trên để áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định, cụ thể: thuế suất phí kiểm nghiệm là 8%; thuế suất phí bảo hiểm là 10%.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo để Công ty Cổ phần Rau quả Thực Phẩm An Giang biết và thực hiện theo quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KTNB, TTKT3;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng