

Số : 3169/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Y Dược Phẩm Vimedimex
Địa chỉ: 246 Công Quỳnh, P. Phạm Ngũ Lão, Q.1
Mã số thuế: 0300479760

Trả lời văn bản số 162/KTTC ngày 21/03/2016 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2.2 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn lập hóa đơn đối với trường hợp nhập khẩu hàng hóa uỷ thác cho các cơ sở khác:

“Tổ chức xuất nhập khẩu nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nhập khẩu hàng hóa uỷ thác cho các cơ sở khác, khi trả hàng cơ sở nhận uỷ thác lập chứng từ như sau:

Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, nếu đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, cơ sở lập hóa đơn GTGT để cơ sở đi uỷ thác nhập khẩu làm căn cứ kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa uỷ thác nhập khẩu. Trường hợp cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác chưa nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, cơ sở lập phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu cho hàng hóa nhập khẩu uỷ thác, cơ sở mới lập hóa đơn theo quy định trên.

Hóa đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác ghi:

(a) Giá bán chưa có thuế GTGT bao gồm: giá trị hàng hóa thực tế nhập khẩu theo giá CIF, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và các khoản phải nộp theo chế độ quy định ở khâu nhập khẩu (nếu có).

(b) Thuế suất thuế GTGT và tiền thuế GTGT ghi theo số thuế đã nộp ở khâu nhập khẩu.

(c) Tổng cộng tiền thanh toán ($= a + b$)

Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác lập hóa đơn GTGT riêng để thanh toán tiền hoa hồng uỷ thác nhập khẩu.”.

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm đ khoản 8 Điều 11 Thông tư số

156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế như sau:

“Khai thuế đối với người nộp thuế có hoạt động xuất, nhập khẩu ủy thác hàng hoá:

Người nộp thuế nhận xuất, nhập khẩu ủy thác hàng hóa không phải khai thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa nhận xuất, nhập khẩu ủy thác (trong trường hợp hợp đồng ủy thác không có nội dung ủy thác về thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT thay cho đối tượng ủy thác) nhưng phải khai thuế giá trị gia tăng đối với thù lao ủy thác được hưởng.”.

Trường hợp Công ty là đơn vị nhận nhập khẩu ủy thác thì khi xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác Công ty lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 2.2 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên. Hóa đơn Công ty lập là căn cứ để bên giao ủy thác nhập hạch toán chi phí, kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào (không phải là doanh thu của Công ty, Công ty không phải kê khai thuế GTGT).

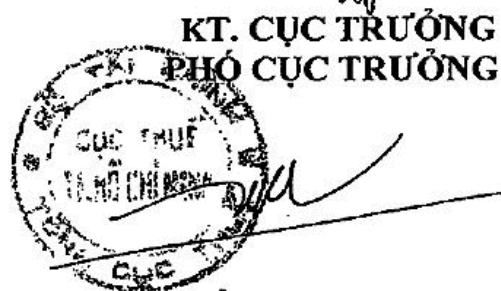
Đối với tiền hoa hồng ủy thác nhập khẩu Công ty lập hoá đơn kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định.

Về hạch toán kế toán khoản thuế trong giao dịch ủy thác nhập khẩu Công ty thực hiện theo chế độ kế toán hiện hành, trường hợp còn vướng mắc đề nghị Công ty có văn bản gửi cơ quan chức năng (Vụ chế độ kế toán, kiểm toán - Bộ Tài Chính) để được xem xét trả lời theo thẩm quyền.

Cục Thuế thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT 3;
 - P.PC;
 - Lưu: HC, TTHT
- 615 – 12317023/16 mt



Trần Thị Lệ Nga