

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

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

Số: /CTTNI-TTHT
V/v chính sách kê khai thuế

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh
(Địa chỉ: Số 58, hẻm 59 đường CMT8, Khu phố 2, Phường 3,
TP Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh ; Mã số thuế: 3901335092)

Cục Thuế Tây Ninh nhận được công văn (không số) ngày 10/11/2023 của Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh về việc kê khai thuế đối với hóa đơn của đơn vị nhận ủy thác xuất khẩu. Vấn đề này Cục Thuế Tây Ninh có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4, điểm b khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

" Điều 4. 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.

Điều 13. 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:

...

b) Trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hóa:

- Khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận ủy thác, cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ.

- Khi hàng hóa đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hóa thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu lập hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để kê khai nộp thuế, hoàn thuế giá trị gia tăng hoặc hóa đơn điện tử bán hàng. Cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng hoặc hóa đơn điện tử bán hàng để xuất cho khách hàng nước ngoài."

- Căn cứ khoản 11 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng, quy định:

"Điều 7. Giá tính thuế.

...

11. Đối với hoạt động đại lý, môi giới mua bán hàng hoá và dịch vụ, ủy thác xuất nhập khẩu hưởng tiền công hoặc tiền hoa hồng, giá tính thuế là tiền công, tiền hoa hồng thu được từ các hoạt động này chưa có thuế GTGT. "

- Căn cứ tiết 1.6.7 điểm 1.6 khoản 1 Điều 79 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, quy định:

"Điều 79. Tài khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

...

1.6. Doanh thu trong một số trường hợp được xác định như sau:

...

1.6.7. Đối với hoạt động dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu, doanh thu là phí ủy thác đơn vị được hưởng."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh nhận ủy thác xuất khẩu hàng hóa và đã xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng nước ngoài, khi xuất khẩu hàng hóa nhận ủy thác thì không phải kê khai thuế đối với hàng hóa xuất khẩu nhưng Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế đối với khoản tiền công, tiền hoa hồng thu được từ các hoạt động nhận ủy thác xuất khẩu theo quy định.

Công văn này thay thế Công văn số 4204/CTTNI-TTHT ngày 28/11/2023 của Cục thuế tỉnh Tây Ninh trả lời Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh.

Cục Thuế Tây Ninh có ý kiến đến Công ty TNHH thương mại XNK Liên Phát Tây Ninh biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(6b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hồ Ngọc Vân