

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

Số: /CTKGI-TTHT

V/v lập hóa đơn đối với
ủy thác nhập khẩu

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: CN Công ty TNHH Mặt Trời Phú Quốc tại Hòn Thơm
Mã số thuế: 1701900730-004
Địa chỉ: Bãi đất đỏ, tổ 10, khu phố 5, phường An Thới,
thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 02/2024//CV ngày 01/4/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH Mặt Trời Phú Quốc tại Hòn Thơm (sau đây gọi là Công ty) V/v xuất hóa đơn đối với hoạt động ủy thác nhập khẩu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Căn cứ quy định trên, theo trình bày Công ty ký hợp đồng mua pháo từ Công ty LIUYANG MIRACLE IMPORT AND EXPORT TRADING CO.,LTD tại Trung Quốc; Công ty đã nhận hóa đơn thương mại và thanh toán tiền theo hợp đồng, chuyển tiền từ tài khoản của Công ty sang tài khoản của Công ty bán tại Trung Quốc. Do Công ty không đủ chức năng nhập khẩu pháo hoa từ Trung Quốc nên Công ty đã ký hợp đồng ủy thác cho Công ty TNHH MTV Hóa chất 21 để thực hiện các thủ tục như giấy phép, tờ khai hải quan, lập các thủ tục khác liên quan đến nhập khẩu và nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu thay cho Công ty thì khi trả hàng cho Công ty, bên nhận ủy thác nhập khẩu lập hóa đơn khi trả hàng cho bên ủy thác nhập khẩu.

Hóa đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu ủy 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).

Đồng thời bên nhận nhập khẩu ủy thác lập hóa đơn GTGT riêng để thanh toán tiền hoa hồng ủy thác nhập khẩu.

Căn cứ hóa đơn do bên nhận ủy thác nhập khẩu lập và các hồ sơ chứng từ có liên quan, Công ty hạch toán vào chi phí và kê khai thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Tuy nhiên, để được khấu trừ và được trừ vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thì Công ty phải thỏa mãn các điều kiện quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính, và Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế thông báo cho 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;
- Phòng NVDTTC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đàm Mạnh Hùng