

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

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

Số: /CTQNG-TTHT
V/v hướng dẫn các khoản chi hộ cho DN
ủy thác xuất khẩu

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vạn Lý.
Địa chỉ: Cụm CN-TTCN Phổ Phong, xã Phổ Phong, thị xã Đức Phổ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 37/VLC2023 ngày 20/11/2023 của Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vạn Lý (gọi tắt Công ty Bình An Phú) hỏi về chính sách liên quan đến các khoản chi hộ cho doanh nghiệp ủy thác xuất khẩu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh ...”.

- Tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

- Tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn:

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“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 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn.

- Tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Khoản 11 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

- Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính quy định về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi của Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vạn Lý, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty TNHH SX TM Bình An Phú nhận ủy thác xuất khẩu cho Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vạn Lý (gọi tắt Công ty Vạn Lý) và có thỏa thuận thanh toán hộ cho các nhà cung cấp dịch vụ các khoản chi phí liên quan đến ủy thác xuất khẩu hàng hóa, nếu các nhà cung cấp dịch vụ đã lập hóa đơn ghi thông tin người mua là Công ty Vạn Lý thì khi thu lại tiền đã chi hộ Công ty không phải lập hóa đơn, không phải kê khai, tính thuế GTGT đối với các khoản thu hộ, chi hộ này, mà chỉ lập chứng từ thu chi theo quy định của pháp luật. Nếu các nhà cung cấp dịch vụ đã lập hóa đơn ghi thông tin người mua là Công ty Bình An Phú thì Công ty Bình An Phú phải lập hóa đơn giao cho bên ủy thác, phải kê khai, tính thuế GTGT theo quy định.

Về thời điểm xác định thuế GTGT và lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, và điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì thực hiện theo quy định tại Điều 15, Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC; Khoản 10, Khoản 11 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC và Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC.

Đề nghị Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vạn Lý căn cứ với các quy định nêu trên và đối chiếu phát sinh thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(pttngan).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh