

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU

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

Số: /CTBLI - TTHT
V/v hóa đơn ủy thác xuất khẩu

Bạc Liêu, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV CBTS & XNK Ngọc Trinh Bạc Liêu

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu nhận được công văn ngày 04/6/2024 của Công ty TNHH MTV CBTS & XNK Ngọc Trinh Bạc Liêu (Công ty) hỏi về xuất hóa đơn đối với hàng hóa ủy thác xuất khẩu. Về vấn đề Công ty hỏi, Cục Thuế Bạc Liêu có ý kiến như sau:

1. Về thuế suất thuế GTGT đối với phí dịch vụ ủy thác

Công ty căn cứ Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2024 và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

2. Về xuất hóa đơn đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hóa

Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“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 quy định nêu trên, trong trường hợp ủy thác xuất khẩu, khi xuất hàng giao cơ sở nhận ủy thác, Công ty có hàng hóa ủy thác xuất khẩu phải thực hiện lập 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 Công ty nhận ủy thác xuất khẩu, Công ty ủy thác xuất khẩu sẽ lập hóa đơn điện tử giá trị gia tăng hoặc hóa đơn điện tử bán hàng giao bên nhận ủy thác.

Đối với Công ty 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.

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu thông báo để Công ty TNHH MTV CBTS & XNK Ngọc Trinh Bạc Liêu biết và thực hiện đúng theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KK;
- Phòng: TTKT1, TTKT2;
- Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thanh Bình