

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: 7466/CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày 03 tháng 7 năm 2023

V/v xuất bán nguyên vật liệu dôi dư
cho khách hàng ở nước ngoài.

Kính gửi: Công ty TNHH Fujikura Automotive Việt Nam.
Địa chỉ: Đường số 2- KCN Hòa Cầm, phường Hòa Thọ Tây,
quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng; mã số thuế: 0400604366.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 30/23/CV-FAVL ngày 21/6/2023 của Công ty TNHH Fujikura Automotive Việt Nam (gọi tắt là Công ty) đề nghị giải đáp vướng mắc về xuất bán nguyên vật liệu dôi dư cho khách hàng ở nước ngoài, về vấn đề này Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

+ Khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn;

+ Khoản 2.b Điều 8 quy định về loại hóa đơn sử dụng đối với tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;

- Khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau;

- Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và theo văn bản Công ty trình bày, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất khi xuất bán nguyên vật liệu (dôi dư) cho khách hàng ở nước ngoài thì Công ty phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 4 và khoản 2.b Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Đối với việc xuất khẩu hàng hóa (nguyên vật liệu dôi dư nêu trên) từ khu phi thuế quan ra nước ngoài thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại

khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính (nếu có thu nhập chịu thuế).

Về hồ sơ, thủ tục để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong trường hợp này thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Hải quan thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn chi tiết.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty được biết. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>, Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP. Đà Nẵng. *trg*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trương công Khoái