

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v xuất hóa đơn chi hộ

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần ICD Tân Cảng - Long Bình
Địa chỉ: Số 10, Phan Đăng Lưu, Khu phố 7, P. Long Bình, Tp. Biên Hoà, Đồng Nai. MST: 3601033213

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 530/CV-ICDLB ngày 22/6/2023 của Công ty Cổ phần ICD Tân Cảng - Long Bình (sau đây gọi là Công ty) về việc xuất hóa đơn chi hộ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định 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.”

Căn cứ điểm d, khoản 7, 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, nộp thuế:

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

Căn cứ Điều 9, Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất 0%, 5%, 10%.

Căn cứ Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty (Bên cho thuê) cho thuê kho bãi có ký kết hợp đồng dịch vụ cho thuê kho với Bên thuê mà hai bên thỏa thuận thanh toán các khoản phí dịch vụ phát sinh theo đúng quy định pháp luật là các khoản thu hộ, chi hộ và trường hợp Biên lai thu phí, lệ phí ghi tên, mã số thuế của Bên thuê kho thì khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty không phải lập hóa đơn GTGT, không phải kê khai, nộp thuế với các khoản chi hộ, thu hộ mà chỉ lập

chứng từ thu, chi theo quy định tại điểm d, khoản 7, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Biên lai thu phí, lệ phí ghi tên, mã số thuế của Công ty thì Công ty đề nghị cơ quan có thẩm quyền thu hồi Biên lai đã lập để lập lại Biên lai đúng thông tin của Bên thuê mà Công ty đã chi hộ. Trường hợp cơ quan có thẩm quyền không thực hiện thu hồi Biên lai đã lập thì khi thu lại tiền, Công ty phải lập hóa đơn GTGT theo quy định. Về thuế suất thuế GTGT, đề nghị Công ty căn cứ hợp đồng dịch vụ thực tế phát sinh để xác định mức thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Điều 9, Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ kể từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC, TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT (Trang, 2b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Trị