

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v hóa đơn thu hộ, chi hộ.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Bình An Phú
MST: 4000830142, Email: binhphanphucoltd.vn@gmail.com
(Địa chỉ: Thôn Bình An, Xã Bình Định Bắc, Huyện Thăng Bình,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 28/11/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 139/VB-Cty đề ngày 24/11/2023 của Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Bình An Phú (Công ty) hỏi về việc hóa đơn thu hộ, chi hộ. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Quảng Nam trả lời như sau:

- Tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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.

...”

- Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại khoản 7 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“...7. Các trường hợp khác:

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 11 quy định:

“...Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh....”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có phát sinh các khoản thu hộ chi hộ phí dịch vụ trong hoạt động nhận ủy thác xuất khẩu theo đúng quy định pháp luật thì:

+ Trường hợp hóa đơn cung cấp dịch vụ ghi tên, mã số thuế của khách hàng thì khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty không lập hóa đơn GTGT mà lập chứng từ thu, chi theo quy định.

+ Trường hợp hóa đơn cung cấp dịch vụ ghi tên, mã số thuế của Công ty Bình An Phú thì khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty phải lập hóa đơn GTGT và áp dụng thuế suất thuế GTGT theo dịch vụ thực tế cung cấp.

Lưu ý, trường hợp hóa đơn lập cho nhiều loại dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau thì Công ty xác định riêng từng loại dịch vụ để áp dụng mức thuế suất quy định tương ứng; nếu Công ty không xác định riêng thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất GTGT cao nhất của các dịch vụ này.

Đề nghị Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Bình An Phú căn cứ thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *VHL*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường