

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v xuất hóa đơn cho phụ kiện  
kèm theo hàng xuất khẩu.

Bình Định, ngày tháng 06 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH ICD Furniture.  
ĐC: Tổ 2, KV 11, P. Ngô Mây, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/CV-ICD ngày 15/06/2023 của Công ty TNHH ICD Furniture “V/v mức thuế suất giá trị gia tăng cho phụ kiện kèm theo hàng xuất khẩu.”

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn như sau :

*“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 khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

*“2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:*

*a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:*

*- Có hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng ủy thác xuất khẩu;*

*- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hóa xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;*

*- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.*

*Riêng đối với trường hợp hàng hóa bán mà điểm giao, nhận hàng hóa ở ngoài Việt Nam, cơ sở kinh doanh (bên bán) phải có tài liệu chứng minh việc giao, nhận hàng hóa ở ngoài Việt Nam như: hợp đồng mua hàng hóa ký với bên bán hàng hóa ở nước ngoài; hợp đồng bán hàng hóa ký với bên mua hàng; chứng từ chứng minh hàng hóa được giao, nhận ở ngoài Việt Nam như: hóa đơn thương mại theo thông lệ quốc tế, vận đơn, phiếu đóng gói, giấy chứng nhận*

*xuất xứ...; chứng từ thanh toán qua ngân hàng gồm: chứng từ qua ngân hàng của cơ sở kinh doanh thanh toán cho bên bán hàng hóa ở nước ngoài; chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên mua hàng hóa thanh toán cho cơ sở kinh doanh.*

....”

- Tại khoản 1 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử lý hóa đơn có sai sót như sau:

*“1. Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót và lập hóa đơn điện tử mới, ký số gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua. Cơ quan thuế thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót lưu trên hệ thống của cơ quan thuế.”*

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp năm 2022 đơn vị có thỏa thuận với khách hàng nước ngoài tại hợp đồng xuất khẩu hàng hóa là hàng xuất khẩu có xuất kèm hàng phụ kiện dự phòng không thu tiền và khi xuất hàng phụ kiện đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên thì:

1- Hàng phụ kiện dự phòng không thu tiền theo trường hợp này phải xuất hóa đơn và cũng được áp thuế suất 0%.

2- Trường hợp hàng phụ kiện dự phòng đơn vị không xuất hóa đơn hoặc xuất hóa đơn ghi thuế suất 10% thì đơn vị thực hiện thủ tục xuất lại hóa đơn thay thế theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên và điều chỉnh lại tờ khai thuế có liên quan theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH ICD Furniture biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**