

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: 1144/CTBTR-TTHT

V/v hóa đơn điện tử

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

Bến Tre, ngày 26 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Min Wie Việt Nam
Địa chỉ: Lô D1, D2, D3 KCN Giao Long, xã An
Phước, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 01.2022/CV-MW, ngày 20/4/2022 của Công ty TNHH Min Wie Việt Nam về việc hướng dẫn lập hóa đơn điện tử.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“... Điều 4. 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 Điểm c, Khoản 3, Điều 13 Nghị định số 123/2020NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“... Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho

hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Min Wie Việt Nam kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ đang áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính thì khi xuất hàng hóa gia công xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài phải lập hóa đơn giá trị gia tăng điện tử theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH Min Wie Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ⁽⁴⁾

