

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v thời điểm xuất hóa đơn
GTGT điện tử đối với hàng xuất khẩu

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH HA HAE Việt Nam;
MST: 0800275003.
(Địa chỉ: Km 50+460, QL 5, P. Cẩm Thượng, Tp. Hải Dương, T. Hải Dương)

Trả lời Công văn số 061023/HHVN-CV ngày 06/10/2023 của Công ty TNHH HA HAE Việt Nam về việc thời điểm xuất hóa đơn giá trị gia tăng điện tử cho hàng xuất khẩu. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính; quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan”

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

- Khoản 1 Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn:

“Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Điểm c khoản 3 Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, dịch vụ:

“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 quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Công văn hỏi số 061023/HHVN-CV ngày 06/10/2023 của Công ty TNHH HA HAE Việt Nam:

Trường hợp Công ty TNHH HA HAE Việt Nam có hoạt động gia công hàng hóa xuất khẩu thì khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hoặc đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, Công ty 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, Công ty lập hóa đơn giá trị gia tăng điện tử cho hàng hóa xuất khẩu. Thời điểm xuất hoá đơn hàng xuất khẩu được xác định là thời điểm sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Đề nghị Công ty TNHH HA HAE Việt Nam căn cứ theo tình hình thực tế và đối chiếu với chính sách của cơ quan Hải quan để xác định thời điểm lập hoá đơn cho hàng hoá xuất khẩu và ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế theo hướng dẫn nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH HA HAE Việt Nam biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh