

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: /CTAGI-TTHT

An Giang, ngày tháng năm

V/v hóa đơn điện tử hàng hóa xuất
khẩu

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nam Việt
Địa chỉ: 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý,
Thành phố Long Xuyên, Tỉnh An Giang; MST:1600168736.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 465/CV-KTTC ngày 29/05/2024 của Công ty Cổ phần Nam Việt (Công Ty) về việc xác định ngày ghi nhận doanh thu hàng xuất khẩu. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

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

- Tại khoản 1 Điều 9 trong đó quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa như sau:

“1. 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”.

- Tại điểm c khoản 3 Điều 13 trong đó quy định về cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu 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 khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính):

“Hóa đơn thương mại. 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 Điều 53 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu (được sửa đổi, bổ sung tại

khoản 33 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018 của Bộ Tài chính) như sau:

“1. Đối với hàng hóa xuất khẩu qua cửa khẩu.... là tờ khai hải quan xuất khẩu đã được xác nhận thông quan và được xác nhận hàng đã qua khu vực giám sát trên Hệ thống khi hàng hóa được xếp lên phương tiện vận tải xuất cảnh. Riêng đối với hàng hóa xuất khẩu đưa vào kho ngoại quan là tờ khai hải quan xuất khẩu đã được xác nhận thông quan và được xác nhận hàng đã đưa vào kho ngoại quan trên Hệ thống.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp đối với cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì:

- Thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng điện tử xuất khẩu (cũng là thời điểm xác định doanh thu) để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan. Cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu là tờ khai hải quan xuất khẩu đã được xác nhận thông quan và được xác nhận hàng đã qua khu vực giám sát trên Hệ thống khi hàng hóa được xếp lên phương tiện vận tải xuất cảnh theo quy định tại Điều 53 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 33 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC).

- Trường hợp cơ quan Hải quan chỉ xác nhận thời gian thông quan mà chưa xác nhận thời gian hàng hóa đã qua khu vực giám sát thì đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hỗ trợ xác định ngày hàng hóa qua khu vực giám sát.

Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế (02963.945.120) để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo Công ty Cổ phần Nam Việt được biết, để 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng