

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: 1717 /CTKHH-TTHT

Khánh Hòa, ngày 21 tháng 4 năm 2023

V/v thời điểm xuất hóa đơn

Kính gửi: Công ty TNHH Một Thành Viên Thanh Khuê

Địa chỉ: Xóm Núi, thôn Đắc Lộc, xã Vĩnh Phương
thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200482083)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được văn bản hỏi ghi ngày 06/04/2023 của Công ty TNHH Một Thành Viên Thanh Khuê (Công ty) về thời điểm xuất hóa đơn GTGT và tỷ giá cho hàng hóa xuất khẩu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 7, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 7. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế

1. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế là Đồng Việt Nam, trừ các trường hợp được phép khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi.

2. Người nộp thuế hạch toán kế toán bằng ngoại tệ theo quy định của Luật Kế toán phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

3. Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, đồng tiền nộp thuế là Đồng Việt Nam, trừ các trường hợp được phép khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Tỷ giá tính thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về hải quan.

4. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi quy định tại khoản 1, khoản 3 và tỷ giá giao dịch thực tế quy định tại khoản 2 Điều này.”

Tại điểm c khoản 13 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

13. Chữ viết, chữ số và đồng tiền thể hiện trên hóa đơn

...

c) Đồng tiền ghi trên hóa đơn là Đồng Việt Nam, ký hiệu quốc gia là “đ”.

- Trường hợp nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh bằng ngoại tệ theo quy định của pháp luật về ngoại hối thì đơn giá, thành tiền, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng ngoại tệ, đơn vị tiền tệ ghi tên ngoại tệ. Người bán đồng thời thể hiện trên hóa đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành...

Tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP 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 kiểm 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) ...*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 kiểm 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.”*

Tại khoản 4 Điều 16 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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) quy định:

Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

...

4. ... *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.*

Tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi và tỷ giá giao dịch thực tế

...

2. *Tỷ giá giao dịch thực tế được thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, thời điểm lập hóa đơn GTGT là sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu. Tỷ giá trên hóa đơn GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu là tỷ giá giao dịch thực tế được thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.

Công ty căn cứ các quy định pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được giải đáp, số điện thoại: 0258.3822.028, 0258.3815.073. *the*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT 1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (vtmngoc-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Kim Thái Linh