

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CT-TTHT
V/v xuất hóa đơn giá trị gia tăng
cho hàng hóa xuất khẩu

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH May Đức Thành 2;
Địa chỉ: 12/1 Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Thới, thành phố Long Xuyên,
tỉnh An Giang; MST: 1600936730.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 03102022/KT-ĐT2 ngày 03/10/2022 của Công ty TNHH May Đức Thành 2 (Công ty) về việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang 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 điểm c và điểm d khoản 1 Điều 8 quy định về loại hóa đơn như sau:

“Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

....

c) Xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu;

d) Xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài.”

- Tại điểm c khoản 3 Điều 13 quy định về thời điểm lập hóa đơn điện tử khi bán xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài 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.”

- Tại khoản 3 Điều 15 quy định:

“3. Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành

theo các quy định trước đây, tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có)..."

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

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

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

1. Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài...

2. Tờ khai hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu đã làm xong thủ tục hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

...

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

...

4. Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ hoặc hóa đơn xuất khẩu hoặc hóa đơn đối với tiền gia công của hàng hóa gia công”.

Căn cứ khoản 1 và điểm b khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 28. Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng

1. Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này.

2. Các tài liệu có liên quan theo trường hợp hoàn thuế, cụ thể như sau:

...

b) Trường hợp hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

b.1) Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này, trừ trường hợp người nộp thuế đã gửi hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế;

b.2) Danh sách tờ khai hải quan đã thông quan theo mẫu số 01-2/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này đối với hàng hóa xuất khẩu đã thông quan theo quy định về pháp luật hải quan.

...”.

Căn cứ quy định nêu trên, thì

- Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC; Công ty có hoạt động xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu (gọi chung là hàng hóa xuất khẩu) thì Công ty phải lập hóa đơn giá trị gia tăng theo hình thức điện tử ngay sau khi làm xong thủ tục hải quan cho hàng hóa xuất khẩu. Trường hợp Công ty chưa xuất hóa đơn giá trị gia tăng điện tử cho hàng hóa xuất khẩu, Công ty phải lập hóa đơn giá trị gia tăng điện tử bổ sung theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Để được hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu này phải đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và phải đảm bảo đủ hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định tại khoản 1, điểm b khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC (đối với hóa đơn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải là hóa đơn điện tử theo quy định của Nghị định 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC).

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời để Công ty TNHH May Đức Thành 2 được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT (9 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng