

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG**

Số: /CTDNO-TTHT
V/v trả lời xuất hóa đơn GTGT điện tử
của hàng hóa xuất khẩu đối với Công ty
TNHH Hồng Đức

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

Đắk Nông, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Hồng Đức

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được Văn bản số 17/CV-HĐ ngày 20/11/2023 của Công ty TNHH Hồng Đức (gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) điện tử của hàng hóa xuất khẩu. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

Tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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 quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Từ các quy định trên, thời điểm Công ty được Cơ quan Thuế thông báo chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (Cơ quan thuế chấp nhận đăng ký hóa đơn điện tử vào ngày 19/4/2022 theo Thông báo số 51/TB-CTDNO-HĐĐT ngày 19/4/2022 của Cục Thuế tỉnh Đắk Nông) thì Công ty có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ thực hiện lập hóa đơn GTGT điện tử theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Thời điểm hiện tại Công ty chưa lập hóa đơn GTGT điện tử cho hàng hóa xuất khẩu của năm 2022 và từ tháng 01/2023 đến tháng 9/2023 thì công ty phải lập hóa đơn GTGT điện tử cho hàng hóa xuất khẩu từ ngày 19/4/2022 đến tháng 9/2023.

Trường hợp Công ty chậm lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ là hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn không đúng thời điểm. Tùy từng thời điểm chậm lập hóa đơn sẽ áp dụng các văn bản pháp luật để xử lý theo quy định.

Đối với các thông tin (nội dung) thể hiện trên hóa đơn đề nghị Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 10 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông trả lời để Công ty TNHH Hồng Đức được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT;
- Phòng NVDTPC;
- Trang TTĐT Ngành Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trung Hiếu