

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 28 133 / CTHN-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn, xác
định doanh thu hàng xuất khẩu

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Jtekt Grinding Tools (Việt Nam)
(Địa chỉ: Nhà máy số 09 và 10, Lô N-1, Tổ hợp nhà máy cho thuê, KCN Thăng
Long, Xã Võng La, Huyện Đông Anh, Tp Hà Nội; MST: 0105854880)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 03/2024 ghi ngày
17/04/2024 của Công ty TNHH Jtekt Grinding Tools (Việt Nam) đề nghị hướng
dẫn xác định thời điểm lập hóa đơn bán hàng điện tử và thời điểm xác định
doanh thu xuất khẩu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020
của Chính phủ.

*“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.*

...”

- Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày
25/08/2014 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 16 Thông tư số
219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài chính:

“7. Sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

*“... 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 các quy định nêu trên, thời điểm lập hóa đơn điện tử khi doanh
nghiệp chế xuất xuất khẩu sản phẩm 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 theo quy định tại Khoản 1 Điều 9 Nghị định số
123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu và thời điểm xác định doanh thu
xuất khẩu được thực hiện theo quy định tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số
119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 16 Thông tư
số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài chính; Khoản 33, Điều 1
Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định tại
văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra Kiểm tra số 2 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. *MM/*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TKT 2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

(6; 3)

