

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thời điểm lập hóa đơn đối với
hoạt động xây dựng, lắp đặt ở nước ngoài

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cơ điện Miền Trung;
Mã số thuế: 0400528732;
Địa chỉ: KCN Hòa Cẩm, phường Hòa Thọ Tây, quận Cẩm
Lệ, thành phố Đà Nẵng.

Trả lời văn bản số 154/CĐMTR-P5 ngày 11/3/2024 của Công ty Cổ phần Cơ điện Miền Trung (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt ở nước ngoài, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

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

+ Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn;

+ Điểm c khoản 3 Điều 13 quy định về cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

- 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:

+ Điều 8 hướng dẫn về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng;

+ Khoản 3 Điều 17 hướng dẫn về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào đối với hàng hóa, vật tư do doanh nghiệp Việt Nam xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài như sau:

“3. Hàng hóa, vật tư do doanh nghiệp Việt Nam xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài thì thủ tục hồ sơ để doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng tại nước ngoài được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào phải đáp ứng các điều kiện sau:

a) Tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.

b) Hàng hóa, vật tư xuất khẩu phải phù hợp với Danh mục hàng hóa xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài do Giám đốc doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài phê duyệt.

c) Hợp đồng ủy thác xuất khẩu (trường hợp ủy thác xuất khẩu).”

Theo đó, trường hợp Công ty có hoạt động xây dựng, lắp đặt thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số

123/2020/NĐ-CP. Khi vận chuyển hàng hóa, vật tư do Công ty xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài thì sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại: Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu