

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

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

Số: *35650*/CTBDU-TTHT
V/v thời điểm xuất hóa đơn GTGT
cho hoạt động xuất khẩu

Bình Dương, ngày *28* tháng *12* năm 2023

Kính gửi: CÔNG TY TNHH GUNZE PLASTICS & ENGINEERING
VIỆT NAM

Địa chỉ: *Số 9 VSIP II-A, đường Hòa Bình, KCN VSIP II-A, Phường Vĩnh
Tân, Thành phố Tân Uyên, tỉnh Bình Dương*

Mã số thuế: *3702686459*

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 0123/CV ngày 14/12/2023 của CÔNG TY TNHH GUNZE PLASTICS & ENGINEERING VIỆT NAM (viết tắt "Công ty") về việc thời điểm xuất hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu. Qua nội dung văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

"Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ."

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

+ Tại khoản 1 điều 8 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định:

"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:

- a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;*
- b) Hoạt động vận tải quốc tế;*
- 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 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 kiêm 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) 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 khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/05/2014 sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung 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 như sau:

...

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

“Hóa đơn thương mại. 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 công văn số 4890/TCT-KK ngày 02/11/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thời điểm xuất hóa đơn hàng xuất khẩu.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài đối với tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng hóa đơn GTGT theo quy định tại điều 8 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Thời điểm lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất khẩu đối với cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu thực hiện theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Bình Dương được đăng tải trên trang điện tử: <http://binhduong.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Thanh - Kiểm tra số 4 (số điện thoại: 0274.3899678) để được hỗ trợ giải quyết.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. *17/10/2017*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- P.TTKT1....5 (Email);
- Lưu: VT; TTHT (T.Vân) (3b),
(231225/ZV09/0001/7401/032586775) *[Signature]*

