

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT

Quảng Nam, ngày tháng năm

V/v thời điểm lập hóa đơn và ghi
nhận doanh thu xuất khẩu.

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tuấn Đạt;

MST: 4000378744; Email: trantien15989@gmail.com.

(Địa chỉ: Khu Công nghiệp Trường Xuân, phường Trường Xuân, thành phố
Tam Kỳ, tỉnh Quảng Nam)

Ngày 11/6/2024 và ngày 14/6/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 07/GT-TĐ/24 đề ngày 11/6/2024, văn bản số 10/CV-TĐ/24 đề ngày 14/6/2024 của Công ty Cổ phần Tuấn Đạt (Công ty), MST: 4000378744 vướng mắc về thời điểm lập hóa đơn và ghi nhận doanh thu xuất khẩu để tính thuế. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam 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 d khoản 1 Điều 8 quy định về loại hóa đơn:

“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:

....

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

+ Tại điểm c khoản 3 Điều 13 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.”

- Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 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 quy định:

“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.”

- Tại Luật Hải quan số 54/2014/QH13 ngày 23/6/2014 của Quốc hội:

+ Khoản 21 Điều 4 quy định:

“21. Thông quan là việc hoàn thành các thủ tục hải quan để hàng hóa được nhập khẩu, xuất khẩu hoặc đặt dưới chế độ quản lý nghiệp vụ hải quan khác.”

+ Khoản 1 Điều 37 quy định:

“Điều 37. Thông quan hàng hóa

1. Hàng hóa được thông quan sau khi đã hoàn thành thủ tục hải quan....”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam trả lời như sau:

- Trường hợp Công ty kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa xuất khẩu (kể cả gia công hàng hóa xuất khẩu) thì khi xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài, Công ty sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Thời điểm lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất khẩu được thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế được thực hiện theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính.

- Đối với vướng mắc cụ thể của Công ty, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã có hướng dẫn tại Công văn số 5660/CTQNA-TTHT ngày 22/6/2022 về việc trả lời chính sách thuế tại Hội nghị tập huấn và đối thoại ngày 09/6/2022 (Đính kèm Công văn).

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT3, KK.
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Mai Khắc Hưng