

Số: /CTDAN-TTHT Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thời điểm lập hóa đơn
của hàng hóa xuất khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH INABA RUBBER Việt Nam

Mã số thuế: 0402035965

Địa chỉ: Nhà xưởng J4-02 Khu Công nghệ cao Đà Nẵng,
xã Hòa Liên, huyện Hòa Vang thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 01/CV-T2024 ngày 28/6/2024 của Công ty TNHH INABA RUBBER Việt Nam (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về thời điểm xuất hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) cho hàng xuất khẩu nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 3 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về đồng tiền khai thuế, nộp thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu;

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

+ Khoản 1 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa;

+ Điểm c khoản 13 Điều 10 quy định về đồng tiền ghi trên hóa đơn;

+ Điểm c khoản 3 Điều 13 quy định về áp dụng hóa đơn điện tử khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ;

- Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Khoản 2 Điều 16 hướng dẫn về tờ khai hải quan đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

+ Khoản 4 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về hóa đơn và ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế;

- Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu:

+ Khoản 2 Điều 35 hướng dẫn về tỷ giá tính thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

+ Điều 53 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 33 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 hướng dẫn về cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu.

- Công văn số 4890/TCT-KK ngày 02/11/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thời điểm xuất hóa đơn hàng xuất khẩu.

Theo đó, Công ty là cơ sở kinh doanh, kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất là sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, được hiểu là ngày hoàn thành thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, không phân biệt đó là ngày thứ Bảy, Chủ nhật hay ngày nghỉ lễ.

Cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu và thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu được thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung nêu trên) và Điều 53 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung nêu trên).

Đối với hàng hóa xuất khẩu Công ty thực hiện khai thuế, tính thuế là đồng Việt Nam thì tỷ giá tính thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về hải quan theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Công ty xác định tỷ giá tính thuế đối với hàng hoá xuất khẩu theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 35 Thông tư số 38/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

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 theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung nêu trên).

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để 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, SĐT: 0236.3823556) 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: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái