

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LÀO CAI

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

Số: /CT-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn GTGT
đối với hoạt động xuất khẩu hàng hóa

Lào Cai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Phốt pho vàng Việt Nam
Mã số thuế: 5300461603
Địa chỉ: Lô 06, Khu CN Tầng Loong, thị trấn Tầng Loong,
huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai.

Ngày 22/5/2024 Cục Thuế tỉnh Lào Cai nhận được Văn bản số 25/2024/CV-KTC-VP ngày 22/5/2024 của Công ty TNHH Phốt pho vàng Việt Nam đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn, thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế và tỷ giá hạch toán doanh thu xuất khẩu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về đồng tiền khai thuế, nộp thuế:

“Điều 7. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế

...

2. Người nộp thuế hạch toán kế toán bằng ngoại tệ theo quy định của Luật Kế toán phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

...”

Căn cứ Điểm c Khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

“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 25/8/2014 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:

“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 các quy định trên và nội dung Văn bản hỏi của Công ty TNHH Phốt pho vàng Việt Nam, Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời theo nguyên tắc sau:

Trường hợp Công ty TNHH Phốt pho vàng Việt Nam thực hiện xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm lập hóa đơn là sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu và thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Tỷ giá áp dụng để ghi nhận doanh thu hàng xuất khẩu là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Riêng vấn đề Công ty hỏi về hạch toán kế toán không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với Sở Tài chính tỉnh Lào Cai để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời để Công ty TNHH Phốt pho vàng Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT số 3;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Tiến Dũng