

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: *A27* /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày *29* tháng 4 năm 2022

V/v lập HĐĐT cho hàng hóa dịch vụ xuất
khẩu theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Kính gửi: Công ty TNHH Yujin Enc Vina

Mã số thuế: 2300900559

Địa chỉ: Lô H1-01-5, KCN Quế Võ - khu vực mở rộng, phường
Nam Sơn, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 26/4/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 2504.2022/CV-YUJIN ngày 25/4/2022 của Công ty TNHH Yujin Enc Vina (gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa dịch vụ cung cấp ra nước ngoài. Vấn đề này, Cục Thuế 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, chúng tôi:

"...

Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...

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.

...
Điều 60. Xử lý chuyển tiếp

"...

Trường hợp từ ngày Nghị định này được ban hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022, trường hợp cơ quan thuế thông báo cơ sở kinh doanh chuyển đổi để áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này hoặc Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018, nếu cơ sở kinh doanh chưa đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin mà tiếp tục sử dụng hóa đơn theo các hình thức nêu trên thì cơ sở kinh doanh thực hiện gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế theo Mẫu số 03/DL-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này cùng với việc nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng. Cơ quan thuế xây dựng dữ liệu hóa đơn của các cơ sở kinh doanh để đưa vào cơ sở dữ liệu hóa đơn và đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế phục vụ việc tra cứu dữ liệu hóa đơn.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đã được cơ quan thuế thông báo việc chuyển đổi sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Công ty đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và được cơ quan thuế chấp thuận, có phát sinh hoạt động sản xuất hàng xuất khẩu và gia công hàng xuất khẩu thì Công ty căn cứ thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền) để lập hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp sau khi thực hiện xong thủ tục xuất khẩu, Công ty thực hiện chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền) thì khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, Công ty 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, Công ty lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu.

Để sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ thì Công ty thực hiện thay đổi thông tin và gửi lại cơ quan thuế theo Mẫu số 01/ĐKTĐ- HĐĐT Phụ lục IA (ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.

Lưu ý: Khi khai bổ sung mẫu 01/ĐKTĐ- HĐĐT, Công ty phải lựa chọn tại mục "4. Loại hóa đơn sử dụng" tích vào cả 2 mục: "Hóa đơn GTGT" và "Các chứng từ được in, phát hành, sử dụng và quản lý như hóa đơn".

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn đề Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Pthbien-6;20).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường