

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v xuất bổ sung hóa đơn GTGT

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Bia San Miguel Việt Nam
Địa chỉ: Quốc lộ 1A, Xã Suối Hiệp,
Huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200239466)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được văn bản hỏi số 05/2003 ghi ngày 25/05/2023 của Công ty TNHH Bia San Miguel Việt Nam (Công ty) về việc hướng dẫn xuất bổ sung hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) cho hàng xuất khẩu do sai sót không xuất hóa đơn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn như sau:

“Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

...

5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định, trừ hành vi quy định tại điểm b khoản 2 Điều này.

6. Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc lập hóa đơn theo quy định đối với hành vi quy định tại điểm d khoản 4, khoản 5 Điều này khi người mua có yêu cầu.

Tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC, Thông tư số 26/2015/TT-BTC) hướng dẫn điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu như sau:

“Điều 16: Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

1. Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài. Đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu và biên bản thanh lý hợp đồng uỷ thác xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên uỷ thác xuất khẩu và bên nhận uỷ thác xuất khẩu có ghi rõ: số lượng, chủng loại sản phẩm, giá trị hàng uỷ thác đã xuất khẩu; số, ngày hợp đồng xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu ký với nước ngoài; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng với nước ngoài của bên

nhận uỷ thác xuất khẩu; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán của bên nhận uỷ thác xuất khẩu thanh toán cho bên uỷ thác xuất khẩu; số, ngày tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu.

2. Tờ khai hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu đã làm xong thủ tục hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

...

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng...

...

4. 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 nêu trên, trường hợp cơ quan thuế đang thực hiện kiểm tra, phát hiện Công ty không lập hóa đơn GTGT điện tử khi xuất khẩu theo quy định thì Công ty bị xử phạt theo quy định tại khoản 5 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP. Công ty phải đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (*được sửa đổi bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC, Thông tư số 26/2015/TT-BTC*) để được khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa xuất khẩu.

Công ty áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc lập hóa đơn theo quy định đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua áp dụng khi người mua có yêu cầu theo quy định tại khoản 6 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Vậy Cục Thuế đề nghị Công ty thực hiện rà soát tình hình hoạt động của doanh nghiệp và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được giải đáp, số điện thoại: 0258.3822.028, 0258.3815.073./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT 1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, THT (vtmngoc-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh