

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v hóa đơn GTGT đối với hàng
xuất khẩu

Bình Định, ngày tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Xí nghiệp 380 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Phú Tài.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 101/CV-XN ngày 29/8/2023 của Xí nghiệp 380 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Phú Tài hỏi V/v ghi hóa đơn GTGT đối với hàng xuất khẩu có thuế xuất khẩu.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế:

“Điều 7. Giá tính thuế

1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.

Đối với hàng hóa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng; đối với hàng hóa vừa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, vừa chịu thuế bảo vệ môi trường là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế giá trị gia tăng.

...”;

- Căn cứ tiết 3.3.1 điểm 3.3 khoản 3 Điều 52 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc kế toán thuế xuất khẩu:

“3.3. Thuế xuất khẩu (TK 3333)

3.3.1. Nguyên tắc kế toán

- Tài khoản này sử dụng cho người có nghĩa vụ nộp thuế xuất khẩu theo quy định của pháp luật. Trong giao dịch xuất khẩu ủy thác, tài khoản này chỉ sử dụng cho bên giao ủy thác, không áp dụng cho bên nhận ủy thác.

- Thuế xuất khẩu là thuế gián thu, không nằm trong cơ cấu doanh thu của doanh nghiệp. Khi xuất khẩu hàng hóa, kế toán phải tách riêng số thuế xuất khẩu phải nộp ra khỏi doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ. Trường hợp không tách ngay được số thuế xuất khẩu phải nộp tại thời điểm ghi nhận doanh thu thì được ghi nhận doanh thu bao gồm cả thuế nhưng định kỳ phải ghi giảm doanh thu đối với số thuế xuất khẩu phải nộp. Trong mọi trường hợp, chỉ tiêu “Doanh thu bán

hàng và cung cấp dịch vụ” và chỉ tiêu “Các khoản giảm trừ doanh thu” của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh đều không bao gồm số thuế xuất khẩu phải nộp khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ.

- Thuế xuất khẩu phải nộp khi xuất khẩu nhưng sau đó được hoàn, được giảm thì kế toán ghi nhận vào thu nhập khác.”,

Căn cứ quy định trên, trường hợp theo trình bày của Xí nghiệp 380 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Phú Tài có lô hàng xuất khẩu đá khối chịu thuế xuất khẩu với thuế suất 30%. Tổng giá trị lô hàng đã bao gồm thuế xuất khẩu được khách hàng thanh toán theo Invoice là 3.592,5 USD tương ứng 84.021.390 đồng, trong đó: tiền hàng 58.866.405 đồng, thuế xuất khẩu 25.154.685 đồng thì:

Khi xuất hóa đơn GTGT, Xí nghiệp phải ghi giá thanh toán là 3.592,5 USD tương ứng 84.021.390 đồng vì đây là giá trị được khách hàng chấp nhận thanh toán và khớp đúng với giá trị lô hàng thể hiện trên Tờ khai hải quan và Invoice. Tuy nhiên, khi hạch toán doanh thu cũng như xác định doanh thu xuất khẩu khi hoàn thuế, Xí nghiệp phải tính trừ thuế xuất khẩu theo quy định tại Thông tư số 200 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Xí nghiệp 380 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Phú Tài biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;KK; TTKT2;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn