

Số: /CTLAN-TTHT  
V/v ghi nhận doanh thu hàng  
xuất khẩu

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Vinmos;  
Mã số thuế: 1101822343;  
Địa chỉ: Ấp Nhơn Hòa 1, xã Đức Hòa Thượng, huyện  
Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 3108/CV-VM ngày 31/08/2023 của Công ty TNHH Vinmos (gọi tắt là Công ty) về việc tỷ giá ghi nhận doanh thu hàng hóa xuất khẩu. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 22/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế

*“Điều 4. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi và tỷ giá giao dịch thực tế*

...

*2. Tỷ giá giao dịch thực tế được thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.”*

- Căn cứ Thông tư số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

+ Tại Khoản 1 Điều 4 về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

*“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”*

+ Tại Khoản 13 Điều 10 quy định nội dung của hóa đơn

*“13. Chữ viết, chữ số và đồng tiền thể hiện trên hóa đơn*

...

*c) Đồng tiền ghi trên hóa đơn là Đồng Việt Nam, ký hiệu quốc gia là “đ”.*

*- Trường hợp nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh bằng ngoại tệ theo quy định*

*của pháp luật về ngoại hối thì đơn giá, thành tiền, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng ngoại tệ, đơn vị tiền tệ ghi tên ngoại tệ. Người bán đồng thời thể hiện trên hóa đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.*

...

*- Trường hợp bán hàng hóa phát sinh bằng ngoại tệ theo quy định của pháp luật về ngoại hối và được nộp thuế bằng ngoại tệ thì tổng số tiền thanh toán thể hiện trên hóa đơn theo ngoại tệ, không phải quy đổi ra đồng Việt Nam."*

+ Tại Khoản 3 Điều 13 về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

*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 các quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh xuất khẩu hàng hóa cho khách hàng thì thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu Công ty thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty 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 và tỷ giá giao dịch thực tế quy định tại Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 22/9/2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT2;
- Trang web Cục Thuế
- Lưu: VT, TTHT, Th(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Thị Thu Vân**