

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 74112/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 02 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Yan Tin (Việt Nam)
Địa chỉ: Lô CN1, Khu Công nghiệp Thạch Thất - Quốc Oai, Huyện Thạch Thất, Hà Nội
MST: 0500579882

Trả lời công văn số 161121/CV-YTV ngày 21/11/2016 của Công ty TNHH Yan Tin (Việt Nam) (sau đây gọi là công ty) hỏi về thời điểm lập hóa đơn, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; quy định về lập hóa đơn như sau:

“Điều 16. Lập hóa đơn

...

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

...

Ngày lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thỏa thuận giữa người xuất khẩu và người nhập khẩu. 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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty có hoạt động xuất khẩu hàng hóa cho các doanh nghiệp chế xuất khác thì ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thỏa thuận giữa người xuất khẩu và người nhập khẩu. 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.

Nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Yan Tin (Việt Nam) biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Sơn