

## Đề xuất quy định về thời điểm xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu

**Tin nhanh Thuế - Tháng 8 năm 2023**

**Tin nhanh này nhằm thông báo liên quan đến cân nhắc của Tổng cục Thuế về thời điểm xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu**

Xem thêm các Bản tin Thuế [tại đây](#)

Cục Thuế Thành phố Hà Nội (CTHN) đã yêu cầu Tổng cục Thuế (TCT) xác nhận nội dung đề xuất thống nhất thời điểm xuất hóa đơn và thời điểm ghi nhận doanh thu của hàng hóa xuất khẩu là ngày hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan.

TCT đã mời các cơ quan chuyên ngành thuộc Bộ Tài chính (BTC) và Tổng cục Hải quan tham gia thảo luận nội dung nêu trên. TCT theo đó đính kèm theo thư mời tài liệu hợp trình bày về các cơ sở pháp lý liên quan.

Trường hợp đề xuất được chấp thuận, quy định mới sẽ tác động trực tiếp đến doanh nghiệp trong công tác theo dõi hàng hóa xuất khẩu và hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT).

- ▶ Từ góc độ hải quan, căn cứ theo Điều 53 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2015 ban hành bởi BTC sửa đổi tại khoản 33, Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20 tháng 4 năm 2018 ban hành bởi BTC, hàng hóa được xác định sẽ “hoàn tất các thủ tục xuất khẩu” sau khi hàng hóa được xác nhận thông quan và được xác nhận đã qua khu vực giám sát hải quan.
- ▶ Từ góc độ thuế, TCT đã chỉ ra một số điểm khác biệt trong cơ sở pháp lý về quy định thời điểm ghi nhận doanh thu:
  - ▶ Theo quy định thuế GTGT, thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế của hàng hóa xuất khẩu là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.
  - ▶ Theo các quy định về hóa đơn, thời điểm xuất hóa đơn đối với hàng hóa xuất khẩu là sau khi làm xong các thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu.
  - ▶ Theo quy định thuế thu nhập doanh nghiệp, thời điểm ghi nhận doanh thu đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa từ người bán qua người mua.
- ▶ Sau khi phân tích, TCT đề xuất là sẽ thống nhất với đề xuất của CTHN về thời điểm xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu sẽ dựa trên ngày hàng hóa xuất khẩu xác nhận đã qua khu vực giám sát hải quan, đó là ngày làm xong các thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu.
- ▶ Tuy vậy, TCT vẫn chưa đưa ra ý kiến về đề xuất của CTHN trong trường hợp được chấp thuận, quy định mới có áp dụng hồi tố đối với các doanh nghiệp hay không.

### **Quan điểm của chúng tôi**

- ▶ Hiện tại, các doanh nghiệp đang dựa vào ngày thông quan hàng hóa để xuất hóa đơn và theo đó ghi nhận doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu.
- ▶ Dưới góc độ hải quan, hàng hóa đã được thông quan nhưng vẫn chịu sự giám sát của cơ quan hải quan. Để đưa hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan, doanh nghiệp cần hoàn tất thêm các thủ tục theo quy trình tùy vào từng địa điểm, kho bãi và bến cảng nơi hàng hóa của doanh nghiệp đang được lưu giữ/xuất khẩu. Trên thực tế, ngày hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan có thể sau ngày thông quan hàng hóa trên tờ khai.
- ▶ Liên quan đến đề xuất bên trên của cơ quan thuế, trường hợp được chấp thuận, các doanh nghiệp cần theo dõi ngày hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan nhằm mục đích xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu. Nếu không, sẽ có những ảnh hưởng nhất định đến việc kê khai thuế GTGT và/hoặc số thuế GTGT được hoàn tính cho một kỳ tính thuế nhất định.
- ▶ Bộ phận tài chính cần làm việc chặt chẽ với bộ phận logistics nhằm xây dựng quy trình để theo dõi vấn đề này.

**Liên hệ**

**Văn phòng Hà Nội**

**Hương Vũ | Tổng Giám đốc**  
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam  
huong.vu@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản**  
**Takaaki Nishikawa | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc**  
**Kyung Hoon Han | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

**Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh**

**Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia**  
robert.m.king@vn.ey.com

**Thạch Tuấn Anh**  
**Phó Tổng Giám đốc | Tư vấn Thuế**  
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam  
anh.tuan.thach@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản**  
**Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
takahisa.onose@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc**  
**Phil Choi | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
phil.choi@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp nói tiếng Trung**  
**Owen Tsao | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
owen.tsao@vn.ey.com

## EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, cho mọi nhân viên và xã hội, và tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tín nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn của khách hàng để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập [ey.com](https://ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2023. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No.16280801

ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

**[ey.com/vi\\_vn](https://ey.com/vi_vn)**