

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: 4108 /CT-TTHT

V/v trả lời Cty TNHH Marujyu Việt Nam về ngày ghi nhận doanh thu XK.

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

Hà Nam, ngày 07 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Marujyu Việt Nam.

Mã số thuế: 0700709923.

Địa chỉ: Khu CN Đồng Văn II, huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Ngày 06/11/2019, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được Công văn số 001/MJV của Công ty TNHH Marujyu Việt Nam, mã số thuế 0700709923 (gọi tắt là Công ty) về việc hỏi đáp về thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu. Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 78 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định: “*1. Doanh thu là lợi ích kinh tế thu được làm tăng vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp ngoại trừ phần đóng góp thêm của các cổ đông. Doanh thu được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế, được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận, không phân biệt đã thu tiền hay sẽ thu được tiền*”.

- Căn cứ theo quy định tại điểm b, khoản 3, Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính bãi bỏ khoản 7 điểm a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014; Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 có quy định về thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu như sau: “*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 Công ty có hoạt động xuất khẩu hàng hoá, thì 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. Theo đó, đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế, liên hệ với cơ quan Hải quan có thẩm quyền xác nhận rõ ngày trên tờ khai thông quan hàng hoá đã hoàn tất thủ tục hay chưa để xác định thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty được biết và thực hiện./*he*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: TTKT1,;
- Lưu VT; TTHT; Web.



10/9/2019
6/11/19

Công ty TNHH Marujyu Việt Nam
MST: 0700709923
CV số: 001/MJV

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

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM	
Số:	ĐẾN Ngày: 06/11/2019
Chuyển:	
Lưu hồ sơ số:	(V/v: Hỏi đáp về thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu)

Hà Nam, Ngày 29 tháng 10 năm 2019

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Nam

Căn cứ vào tình hình thực tế của Công ty TNHH Marujyu Việt Nam, chúng tôi hoạt động trong lĩnh vực xuất khẩu các chi tiết linh kiện từ kim loại tấm. Căn cứ khoản 7 điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“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”.

Giả thiết như Công ty chúng tôi có 1 lô hàng xuất khẩu:

- Ngày Invoice: 25/09/2019
- Ngày tờ khai thông quan hàng hóa: 27/09/2019
- Ngày vận đơn (Bill of Lading): 02/10/2019

Để ghi nhận thời điểm doanh thu chính xác, vậy nên chúng tôi xin hỏi trong giả thiết trên thì ghi nhận doanh thu là dựa vào ngày chứng từ nào trong ba chứng từ trên.

Chúng tôi rất mong được nhận phản hồi từ Cục thuế tỉnh Hà Nam cho sự vướng mắc này.

Trong thời gian chờ đợi, Công ty chúng tôi xin chân thành cảm ơn

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu

Công ty TNHH Marujyu Việt Nam



TỔNG GIÁM ĐỐC
Yosuke Utsunomi