

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1892 /TCT-DNL

V/v: xác định thời điểm ghi nhận  
doanh thu tính thuế TNDN đối  
với hàng hóa xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 23 tháng 5 năm 2014

Kính gửi: Tổng công ty cổ phần Đầu tư quốc tế Viettel (VTG)

Trả lời công văn số 218/VTG-TCKT ngày 14/02/2014 của Tổng công ty cổ phần Đầu tư quốc tế Viettel về việc xác định thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN đối với hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 điều 14 chương III Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ, khoản 2 điều 16 chương III 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 hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Ngày lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thoả 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 các quy định nêu trên, thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua. Trường hợp xuất khẩu hàng hóa, 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.

Tổng Công ty cổ phần đầu tư quốc tế Viettel ký hợp đồng để xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài 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.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty cổ phần Đầu tư quốc tế Viettel biết và thực hiện./.

*Noi nhận:*

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ: CS, KK& KTT, PC (2b);
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b)

