

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

Số: 993/CT-TTHT
V/v thời điểm xác định
doanh thu xuất khẩu

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

Hưng Yên, ngày 24 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Kyoto Biken Hà Nội
Địa chỉ: F6, KCN Thăng Long II, Yên Mỹ, Hưng Yên;
MST: 0900696541

Trả lời Công văn số 20200706 ngày 09 tháng 7 năm 2020 của Công ty TNHH Kyoto Biken Hà Nội về thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Theo Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN như sau:

““Điều 3. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

c) Đối với hoạt động vận tải hàng không là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua.

d) Trường hợp khác theo quy định của pháp luật”.”

Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

“7. Sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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”.”

Tại khoản 1 Điều 7 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính quy định hiệu lực thi hành như sau:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 9 năm 2014.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp từ ngày 01/9/2014 Công ty TNHH Kyoto Biken Hà Nội có hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì ngày xác định

doanh thu xuất khẩu để tính thuế TNDN là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty TNHH Kyoto Biken Hà Nội biết và thực hiện./.

V/K

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTr-KTr1,2,3,4,
NVDTPC, KK&KT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT

(13)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Quy
Nguyễn Văn Quy