

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: *2044*/CTBNI-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn và doanh thu
đối với hàng hóa xuất khẩu.

Bắc Ninh, ngày *01* tháng 7 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Công nghệ Phúc Sơn
Mã số thuế: 2300649896
Địa chỉ: Lô J.2, KCN Quế Võ (khu vực mở rộng),
phường Nam Sơn, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 29/6/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20220627/PST của Công ty TNHH MTV Công nghệ Phúc Sơn (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn GTGT, thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN và thuế GTGT của hàng xuất khẩu. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 hướng dẫn:

"1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."

Căn cứ khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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".

Căn cứ khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 3, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính).

"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

..."

Căn cứ khoản 33 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 hướng dẫn :

"33. Khoản 1 và khoản 3 Điều 53 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"1. Đối với hàng hóa xuất khẩu qua cửa khẩu đường biển, đường hàng không, đường sắt, đường thủy nội địa, cảng chuyển tải, khu chuyển tải; hàng hóa cung ứng cho tàu biển, tàu bay xuất cảnh; hàng hóa xuất khẩu được vận chuyển cùng với người xuất cảnh qua cửa khẩu hàng không; hàng hóa xuất khẩu đưa vào kho CFS; hàng hóa xuất khẩu đưa vào ICD là tờ khai hải quan xuất khẩu đã được xác nhận thông quan và được xác nhận hàng đã qua khu vực giám sát trên Hệ thống khi hàng hóa được xếp lên phương tiện vận tải xuất cảnh. Riêng đối với hàng hóa xuất khẩu đưa vào kho ngoại quan là tờ khai hải quan xuất khẩu đã được xác nhận thông quan và được xác nhận hàng đã đưa vào kho ngoại quan trên Hệ thống".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đang sử dụng hóa đơn điện tử có mã của Cơ quan thuế theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ có phát sinh hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm lập hóa đơn GTGT và thời điểm xác định doanh thu tính thuế GTGT, doanh thu tính thuế TNDN là ngày hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Điện thoại: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (cthuong -6,19)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường