

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 5081 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 06 tháng 11 năm 2023

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Abco Electronics Vina
Mã số thuế: 2301127998
Địa chỉ: Lô CN2-4, Khu công nghiệp Quế Võ III,
phường Việt Hùng, thị xã Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 27/10/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 25102023/CV-ABCO ngày 25/10/2023 của Công ty TNHH Abco Electronics Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định doanh thu để tính thuế TNDN:

"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.

..."

Tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"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."

Tại 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 quy định:

"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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty có hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế GTGT là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan và thời điểm xác định doanh thu để tính thuế TNDN là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế – Số điện thoại: 0222.3822347) 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 (ncminh - 7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường

Chúng tôi thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng...”

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty ủy quyền cho nhà cung cấp B (bên thứ 3) thanh toán hộ (chi hộ) các khoản chi phí cước nâng, hạ cont hàng, cước phí nâng hạ hàng cho nhà cung cấp dịch vụ, các hoạt động này phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, đã được nhà cung cấp dịch vụ lập hóa đơn theo quy định, có giá trị trên mỗi hóa đơn dưới 20 triệu đồng, nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị trên 20 triệu đồng và bên thứ 3 đã thực hiện thanh toán bằng tiền mặt tương ứng với các hóa đơn. Nếu nhà cung cấp là cơ sở kinh doanh không có các cửa hàng là các đơn vị phụ thuộc theo quy định tại khoản 5 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) thì Công ty không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, do không đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt (thanh toán bằng tiền mặt) theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế – Số điện thoại: 0222.3822347) 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 (ntson - 7,20).




Nguyễn Hữu Trường