

Số: *14577* /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *04* tháng *4* năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà nước MTV Thương mại & xuất nhập khẩu Viettel  
(Địa chỉ: *số 11 Ngọc Duy Tân, Phường Dịch Vọng Hậu, Q Cầu Giấy, Hà Nội*)  
MST: 0104831030

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn hỏi số 759/XNK-PTC ngày 17/3/2017 của Công ty TNHH Nhà nước MTV Thương mại & xuất nhập khẩu Viettel (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 16 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 thời điểm xuất hóa đơn:

*"Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."*

- Căn cứ khoản 1 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng, quy định giá tính thuế GTGT:

*"1. Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT."*

- Căn cứ khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định 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 các quy định trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng nhập khẩu hàng hóa từ Công ty C ở nước ngoài và chỉ định giao hàng cho Công ty B tại Việt Nam, hàng hóa được giao theo điều kiện giá CIF cảng Cát Lái Hồ Chí Minh, trong hợp đồng quy định Công ty B chịu trách nhiệm làm thủ tục hải quan, các khoản phí phát sinh cho tới khi hàng thông quan về kho thì:

+ Thời điểm Công ty lập hóa đơn cho Công ty B là thời điểm Công ty chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho Công ty B, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

+ Thời điểm xác định doanh thu để tính thuế là thời điểm Công ty chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho Công ty B.

+ Trường hợp trong quá trình thực hiện còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 5 để được hướng dẫn chi tiết.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KT5;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

