

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Số: 16003 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 18 tháng 6 năm 2024

V/v xuất khẩu hàng hóa phi mậu dịch

Kính gửi: CÔNG TY TNHH MOTOMOTION VIỆT NAM

Địa chỉ: Xưởng C-1B-D1 đến C-1B-D4A và C-1B-B8, lô C-1B-CN,
đường DE4, KCN Mỹ Phước 3, phường Thới Hòa, thành phố Bến Cát,
Bình Dương.
MST: 3702766425

Cục Thuế nhận được văn bản số 20240601/CV-MT ngày 07/06/2024 của CÔNG TY TNHH MOTOMOTION VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về chính sách thuế. Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”;

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại Điều 16 hướng dẫn điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

...”

- Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) hướng dẫn hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

- Căn cứ Điều 5 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Điều 5. Doanh thu

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hóa, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà

doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”

- Căn cứ Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hoá phi mậu dịch theo đúng quy định của pháp luật thì thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện tại Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Nếu Công ty xuất hàng hóa để khuyến mại không thu tiền, không kèm theo các điều kiện khác như phải mua sản phẩm, hàng hóa..., kế toán ghi nhận giá trị sản phẩm vào chi phí bán hàng theo quy định tại khoản 3 Điều 29 Thông tư 200/2014/TT-BTC.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *Nguyễn Mạnh Đông*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
 - Web;
 - Lưu: VT, Phòng TTHT. *[Signature]*
- (240610/ZV09/0001/7401/018468314)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ.CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông