

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 1457/CTBDU-TTHT  
V/v ưu đãi thuế TNDN

Bình Dương, ngày 01 tháng 8 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH HOCK HIN (VN) FOODSTUFFS  
MANUFACTURING

Địa chỉ: Số 2 Vsiip II-A, đường số 12, KCN Việt Nam- Singapore, Phường  
Vĩnh Tân, Thành phố Tân Uyên, tỉnh Bình Dương

Mã số thuế: 3700480364

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 03/HH-2024 ngày 20/07/2024 của CÔNG TY TNHH HOCK HIN (VN) FOODSTUFFS MANUFACTURING (viết tắt "Công ty") về việc ưu đãi thuế TNDN. Qua nội dung văn bản của Công ty, 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.";

**1. Đối với ưu đãi thuế TNDN**

- Căn cứ Điều 7 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế:

"Điều 7. Bổ sung Khoản 8, Điều 23, Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

"8. Doanh nghiệp còn thời gian hưởng ưu đãi thuế theo điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu nhưng bị ngừng ưu đãi thuế do thực hiện cam kết với Tổ chức thương mại thế giới (WTO) đối với hoạt động dệt, may từ 11/01/2007 và hoạt động khác từ 01/01/2012 thì được lựa chọn kết hợp không đồng thời, không đồng bộ ưu đãi về thuế suất và thời gian miễn, giảm thuế để tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cho thời gian còn lại kể từ năm 2007 đối với hoạt động dệt, may hoặc kể từ năm 2012 đối với hoạt động khác, tương ứng với các điều kiện ưu đãi thuế mà thực tế doanh nghiệp đáp ứng (ngoài điều kiện ưu đãi do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu, do sử dụng nguyên liệu trong nước) quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực trong thời gian từ ngày doanh nghiệp được cấp Giấy phép thành lập đến trước ngày Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực thi hành hoặc theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm bị điều chỉnh ưu đãi thuế do thực hiện cam kết WTO.



...”

Như vậy, việc Công ty đã lựa chọn phương án hưởng ưu đãi thuế từ năm 2012 là áp dụng thuế suất thuế TNDN 15% cho thời gian còn lại của dự án thì Công ty được tiếp tục hưởng ưu đãi theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 151/2014/TT-BTC nêu trên.

## **2. Đối với thời điểm lập hóa đơn xuất khẩu và xác định doanh thu xuất khẩu**

- Căn cứ Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

*“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn*

*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 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/05/2014 sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

*“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 công văn số 8404/BTC-TCT ngày 23/08/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc hóa đơn điện tử.

- Căn cứ công văn số 4890/TCT-KK ngày 02/11/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thời điểm xuất hóa đơn hàng xuất khẩu.

- Căn cứ công văn số 1321/TCT-CS ngày 01/04/2024 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài thì thời điểm lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất khẩu thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu thực hiện theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

Bộ Tài chính đã có công văn số 9206/BTC-TCT ngày 29/08/2023 lấy ý kiến các Bộ, ngành, địa phương về dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. / 1/14/2016

Nơi nhận:

- Như trên;
  - LĐ Cục Thuế (Email b/c);
  - P.TTKT1...5 (web);
  - Lưu: VT; TTHT (T.Vân) (3b).
- (240723/ZV09/0001/7401/022200776)

**KT. CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Văn Thành**

