

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 377 /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 01 tháng 02 năm 2024

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Wayne Việt Nam

Mã số thuế: 0200651672

Địa chỉ: Lô J10, J11, Khu công nghiệp Nhật Bản - Hải Phòng, Km 13, xã An Hưng,
huyện An Dương, thành phố Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 19.01.24/TAX-WVN đề ngày 19/01/2024 của Công ty TNHH Wayne Việt Nam (sau đây gọi là “Công ty”), đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn và ghi nhận doanh thu khi xuất khẩu hàng hóa.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế;

Căn cứ Điều 62 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 của Quốc hội quy định về thời điểm chuyển quyền sở hữu hàng hóa:

“Điều 62. Thời điểm chuyển quyền sở hữu hàng hoá

Trừ trường hợp pháp luật có quy định khác hoặc các bên có thỏa thuận khác, quyền sở hữu được chuyển từ bên bán sang bên mua kể từ thời điểm hàng hóa được chuyển giao.”;

Căn cứ Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 của Quốc hội:

- Tại Điều 158 quy định về quyền sở hữu:

“Điều 158. Quyền sở hữu

Quyền sở hữu bao gồm quyền chiếm hữu, quyền sử dụng và quyền định đoạt tài sản của chủ sở hữu theo quy định của luật.”;

- Tại Điều 189 quy định về quyền sử dụng:

“Điều 189. Quyền sử dụng

Quyền sử dụng là quyền khai thác công dụng, hưởng hoa lợi, lợi tức từ tài sản.

Quyền sử dụng có thể được chuyển giao cho người khác theo thỏa thuận hoặc theo quy định của pháp luật.”;

Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 quy định thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập chịu thuế đối với hoạt động bán hàng hóa:

“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.

...”.”.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Wayne Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất khi xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Doanh nghiệp căn cứ vào vai trò, trách nhiệm và nghĩa vụ của người mua và người bán trong quá trình giao dịch thương mại quốc tế, đối chiếu với các quy định pháp luật có liên quan để xác định thời điểm chuyển giao quyền sử dụng, chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa.

Thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN được thực hiện theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC (sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Wayne Việt Nam biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr V.H.Khuê;
- Phòng: NVDTTC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b). 

