

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN**

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

Số: **982**/CT-TTHT
V/v thời điểm xác định doanh thu
hàng hóa xuất khẩu

Lạng Sơn, ngày **16** tháng 08 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Kim Đạt
(Địa chỉ : Thôn Yên Sơn, xã Yên Trạch, huyện Cao
Lộc, Tỉnh Lạng Sơn)

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 19/CV-KĐ cùng các chứng từ kèm theo ngày 12/08/2021 đề nghị Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn hướng dẫn thời điểm xác định doanh thu hàng hóa xuất khẩu để tính thuế TNDN và khai thuế GTGT. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn, Cục Thuế phúc đáp tới Công ty Cổ phần Kim Đạt như sau:

Căn cứ Điểm a, Khoản 2, Điều 3 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 Hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính quy định cụ thể như sau:

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.

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 Sửa đổi, bổ sung 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 như sau:

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 các quy định nêu trên, Công ty Cổ phần Kim Đạt áp dụng thực hiện xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục kiểm tra Hải Quan trên tờ khai Hải Quan 09/08/2021.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời để đơn vị biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC; KK&KTT
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02). 

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Hằng Nga