

Số: 951 /CTQNI-TTHT
V/v chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 14 tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Công ty Tôi
Mã số thuế: 5702018871; Địa chỉ: Khu 1, phường Hải Yên,
thành phố Móng Cái, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 07/02/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 02/23/CV-MYCOLI ngày 06/02/2023 của Công ty TNHH Công ty Tôi (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn đối với trường hợp mua, bán hàng hóa theo hình thức xuất, nhập khẩu tại chỗ nhưng không thuộc trường hợp được làm thủ tục hải quan theo quy định. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung 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 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.

...

d) Trường hợp khác theo quy định của pháp luật”.

Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 16 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: *“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”.*

Tại điểm b khoản 2 Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 17. Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật:

...

b) Tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu - nhập khẩu tại chỗ đã làm xong thủ tục hải quan;”.

Tại tiết a3 điểm 3 khoản 5 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu quy định:

“Điều 86. Thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ

...

5. Thủ tục hải quan

a) Trách nhiệm của người xuất khẩu:

...

a.3) Giao hàng hóa cho người nhập khẩu sau khi hàng hóa xuất khẩu đã được thông quan.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thỏa thuận mua, bán hàng hóa với đối tác nước ngoài theo hình thức hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ nhưng cơ quan Hải quan xác định trường hợp nêu trên không đáp ứng được điều kiện để được làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật về Hải quan thì không đủ cơ sở để xác định doanh thu xuất khẩu tại chỗ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty TNHH Công ty Tôi biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Tim*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, TTKT3, KK;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Văn Bội