

Số: 2778/TCT-CS
V/v xác định giá tính thuế
GTGT và doanh thu tính thuế
TNDN.

Hà Nội, ngày 21 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hậu Giang.

Trả lời công văn số 42/CT-TTr ngày 22/02/2008 của Cục Thuế tỉnh Hậu Giang về việc xác định doanh thu tính thuế GTGT và TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Mục I Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Thời điểm để xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Mục I, Phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa, dịch vụ (đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành), không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Tại khoản 1, 2 Điều 4 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/12/2007 quy định:

“1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà cơ sở kinh doanh được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền ...

2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá, hoàn thành dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ...”

- Tại điểm 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính thì thời điểm lập hoá đơn là hoá đơn phải lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.

- Tại chuẩn mực kế toán số 14 ban hành kèm theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 về việc ban hành bốn chuẩn mực kế toán Việt Nam quy định:

“10. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

(a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;

(b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

(c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

(d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.”

Căn cứ các quy định trên, Công ty cổ phần mía đường Cần Thơ thực hiện thu tiền trước, giao hàng sau thì thời điểm xác định giá tính thuế GTGT và xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, sử dụng hàng hoá theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Hậu Giang biết và hướng dẫn đơn vị./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CDKT, CST;
- Ban PC, HT, TTĐĐ;
- Lưu VT, CS (3b).44

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



Phạm Duy Khương

09622018