

Số: 2049 /TCT- CS

Hà Nội, ngày 15 tháng 6 năm 2011

V/v thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế và xuất hoá đơn đối với hàng hoá xuất khẩu và thuế nhà thầu đối với dịch vụ khử trùng.

Kính gửi: Công ty TNHH Olpymus Việt Nam

Trả lời Công văn số OVN154 ngày 15/4/2011 của Công ty TNHH Olpymus Việt Nam về thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế và xuất hoá đơn đối với hàng hóa xuất khẩu và thuế nhà thầu đối với dịch vụ khử trùng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thời điểm xuất hoá đơn xuất khẩu và thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN:

Tại Khoản 2 Điều 14 Chương III Thông tư số 153/2010/TT-BTC quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn như sau:

“...Ngày lập hóa đơn đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thoả thuận giữa người xuất khẩu và người nhập khẩu. 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 quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Olpymus Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất, xuất khẩu hàng hoá sang Thái Lan để thực hiện công đoạn khử trùng, sau đó xuất khẩu hàng hoá đã qua khử trùng cho khách hàng (Công ty Olympus Medical Systems) từ Thái Lan sang một nước thứ ba theo thoả thuận thì Công ty sử dụng hoá đơn xuất khẩu theo quy định và ngày lập hoá đơn xuất khẩu do Công ty tự xác định phù hợp với thoả thuận giữa Công ty và người nhập khẩu (Công ty Olympus Medical Systems).

Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thu nhập chịu thuế TNDN là ngày hoàn tất thủ tục hải quan tại Việt Nam trên tờ khai hải quan. Doanh thu xuất khẩu để tính thu nhập chịu thuế TNDN căn cứ vào hoá đơn xuất khẩu tạm tính, và sẽ được điều chỉnh lại theo hoá đơn xuất khẩu với giá bán chính thức sau khi có xác nhận về việc hoàn tất thủ tục hải quan tại Thái Lan.

2. Về thuế Nhà thầu đối với dịch vụ khử trùng tại Thái Lan:

Tại Mục II Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 quy định về đối tượng không chịu thuế như sau:

“3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam

Ví dụ:

Công ty H của Hongkong cung cấp dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng ở Hongkong cho đội tàu vận tải quốc tế của Công ty A ở Việt Nam. Công ty A phải trả cho Công ty H phí dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng ở Hongkong.

Trong trường hợp này, dịch vụ thu xếp hàng hoá tại cảng Hongkong nên không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam.”

Căn cứ quy định trên, Công ty TNHH Olpymus Việt Nam xuất khẩu hàng hoá sang Thái Lan để sử dụng dịch vụ khử trùng tại Thái Lan, Công ty phải trả phí khử trùng cho các nhà cung cấp dịch vụ khử trùng tại Thái Lan thì trong trường hợp này, dịch vụ khử trùng tại Thái Lan nên không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Olpymus Việt Nam được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC (TCT) (2b);
- Tổng cục Hải quan;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT,CS(3b).44

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



Cao Anh Tuấn

09581277