

Số: 322 /CT-TTHT

Long An, ngày 03 tháng 10 năm 2014

V/v chính sách thuế.

Kính gửi: Công ty TNHH BODYNITS;

Mã số thuế: 1101701035;

Địa chỉ: Ấp Bình Tiên 2, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 04/BODYNITS ngày 17/9/2014 của Công ty về việc sử dụng hóa đơn thương mại, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về hóa đơn thương mại và ngày xác định doanh thu xuất khẩu:

- Khoản 7, Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài Chính có hiệu lực thi hành từ ngày 01/9/2014 sửa đổi Khoản 4, Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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”.

- Điều 5, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài Chính nêu trên quy định:

“- Doanh nghiệp A là doanh nghiệp khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ vừa có hoạt động bán hàng trong nước vừa có hoạt động xuất khẩu ra nước ngoài. Doanh nghiệp A sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng cho hoạt động bán hàng trong nước và không cần lập hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu ra nước ngoài.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty kinh doanh theo hình thức gia công trực tiếp xuất khẩu ra nước ngoài thì khi xuất khẩu hàng hóa Công ty sử dụng hóa đơn thương mại. Nếu ngày trên hóa đơn thương mại là 01/7/2014 nhưng đến ngày 01/9/2014 mới hoàn tất thủ tục hải quan thì 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 Công ty kê khai trên tờ khai thuế GTGT tháng 09/2014. Khi lập bảng kê 01-1/GTGT để phù hợp với quy định về xác định doanh thu tính thuế và phần mềm kê khai thuế

Công ty có thể ghi ngày hóa đơn là ngày xác nhận trên tờ khai, tại cột ghi chú ghi ngày trên hoá đơn thương mại để theo dõi.

2. Về phần mẫu hóa đơn và ký hiệu hóa đơn:

- Khoản 1, Khoản 2, Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài Chính thay đổi mẫu tờ khai và bảng kê khi kê khai thuế GTGT của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013.

Căn cứ quy định trên, Công ty sử dụng hóa đơn thương mại thì kê khai thuế GTGT theo bảng kê 01-1/GTGT Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 (sửa đổi bảng kê 01-1/GTGT Thông tư số 156/2013/TT-BTC) đã bỏ các chỉ tiêu “ký hiệu mẫu hóa đơn” và ký hiệu hóa đơn”.

3. Về phụ lục hợp đồng:

- Điều 408, Bộ Luật dân sự của Quốc Hội nước Cộng Hòa Xã Hội Chủ Nghĩa Việt Nam số 33/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định phụ lục hợp đồng như sau:

“1. Kèm theo hợp đồng có thể có phụ lục để quy định chi tiết một số điều khoản của hợp đồng. Phụ lục hợp đồng có hiệu lực như hợp đồng. Nội dung của phụ lục hợp đồng không được trái với nội dung của hợp đồng.”

Căn cứ quy định trên, phụ lục hợp đồng có hiệu lực như hợp đồng. Trường hợp Công ty gia công hàng hóa cho nước ngoài có mua một số nguyên, phụ liệu hộ cho khách hàng và được khách hàng thanh toán lại. Nếu Công ty làm thêm phụ kiện hợp đồng bằng hình thức tăng phí gia công cho từng mã hàng thì việc tăng phí gia công phải hạch toán vào doanh thu theo quy định, các khoản chi phí mua hộ nguyên vật liệu được đưa vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục;
 - Phòng TH-NV-DT,KTr2;
 - Lưu: VT,TTHT.
- D/Trang/2014/CTYTNNH BODYNITS

TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ
(đã ký)

Ngô Thị Phúc