

Số:
V/v thời điểm xác định doanh thu
tính thuế TNDN

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công Ty TNHH May Mặc United Sweethearts Việt Nam
Địa chỉ: Đường số 10, Khu Công nghiệp Nhơn Trạch I, Phường Nhơn
Trạch, thành phố Đồng Nai. MST: 3600497815

Thuế thành phố Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 03/2026/CV-USV-ACC ngày 17/07/2026 của Công Ty TNHH May Mặc United Sweethearts Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn về vướng mắc xác định thời điểm ghi nhận doanh thu. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 8, Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2026 quy định thời điểm xác định doanh thu:

“2. Thời điểm xác định doanh thu

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua;

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại khoản 3 Điều này;

c) Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định thời điểm xác định doanh thu ngoài các trường hợp quy định tại điểm a và điểm b khoản này...”

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư 20/2026/TT-BTC ngày 12/03/2025 của Bộ Tài Chính quy định thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong một số trường hợp quy định:

“Điều 5. Thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong một số trường hợp quy định tại điểm c khoản 2 Điều 8 và khoản 3 Điều 12 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP

1. Thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong một số trường hợp đối với doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam như sau:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu, thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là ngày chuyển giao quyền sở hữu theo hợp đồng xuất khẩu hàng hóa. Trường hợp không xác định được thời điểm chuyển giao quyền sở hữu thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp được căn cứ theo quy định về cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu của pháp luật về hải quan;...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có hàng hóa xuất khẩu thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN được xác định là ngày chuyển giao quyền sở hữu theo hợp đồng xuất khẩu hàng hóa. Trường hợp không xác định được thời điểm chuyển giao quyền sở hữu thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp được căn cứ theo quy định về cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu của pháp luật về hải quan quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 20/2026/TT-BTC ngày 12/03/2025 của Bộ Tài Chính.

Thuế thành phố Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế thành phố (b/c);
- Website Thuế thành phố Đồng Nai;
- Phòng NVDTPC, KT11;
- Lưu: VP, QLDN1 (Ngọc, 2b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Tạ Hoàng Giang