

Số: 10570/CT - TTHT
V/v lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Việt Nam Samho
Địa chỉ: Số 1243 Tỉnh Lộ 8, Ấp Thạnh An, Xã Trung An, Huyện Củ Chi, TP.HCM
MST.0300812669

Trả lời văn bản số 092016/VNSH-TTHT ngày 15/09/2016 của Công ty về lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Tại Khoản 7 Điều 3 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Hóa đơn hợp pháp là hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.”

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“... ”

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

Ngày lập hoá đơn đối với hoạt động cung cấp điện sinh hoạt, nước sinh hoạt, dịch vụ viễn thông, dịch vụ truyền hình thực hiện chậm nhất không quá bảy (7) ngày kế tiếp kể từ ngày ghi chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ hoặc ngày kết thúc kỳ quy ước đối với việc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hoá, dịch vụ cung cấp căn cứ thoả thuận giữa đơn vị cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình với người mua.

“... ”

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bán giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bán giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hoá, dịch vụ được giao tương ứng.

“... ”

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính như sau:

“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.

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 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

...”

Căn cứ văn bản số 15606/BTC-TCT ngày 28/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với dịch vụ giao nhận, vận tải hàng hóa;

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng mua hàng với các nhà cung cấp trong nước, việc giao hàng được thực hiện hàng ngày và được xác nhận bằng phiếu giao hàng thì ngày lập hóa đơn là ngày thực tế giao hàng. Việc hai bên thỏa thuận lập hóa đơn cho toàn bộ hàng hóa đã bán trong tháng vào ngày cuối tháng là không đúng quy định.

Trường hợp Công ty theo trình bày phát sinh thường xuyên việc gửi hàng hóa chuyển phát nhanh với Công ty TNHH Chuyển Phát Nhanh DHL VNPT thì việc lập hóa đơn được thực hiện theo công văn số 15606/BTC-TCT ngày 28/10/2014 của Bộ Tài chính. Đối với dịch vụ cung cấp đã hoàn thành vào các ngày 28, 29, 30, 31 của tháng này nhưng lập hóa đơn vào tháng sau là không đúng quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Đ*

Nơi Nhận: *Đ*

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2177-19926811/16ATK

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga