

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**  
Số 334/CT-TTHT  
V/v: Thời điểm xác định doanh thu

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Xây Dựng Seo Yong Việt Nam  
Địa chỉ: Số 27-29, Đường Phó Đức Chính, P. Nguyễn Thái Bình, Quận 1  
MST: 0305026154

Trả lời văn thư số 0915/SY15 ngày 09/12/2015 của Công ty về thời điểm xác định doanh thu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

“Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, 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”.

Căn cứ Khoản 2, Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về 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 cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.

Trường hợp thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ xảy ra trước thời điểm dịch vụ hoàn thành thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế được tính theo thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.

...”.

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Về nguyên tắc đối với hoạt động thi công xây dựng công trình thời điểm lập hóa đơn GTGT và kê khai tính thuế GTGT, TNDN 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. Trường hợp của

Công ty có thi công xây dựng một số công trình, hạng mục công trình, thực tế công trình đã được bàn giao đưa vào sử dụng nhưng 2 bên chưa lập biên bản nghiệp thu thì Công ty vẫn phải lập hóa đơn xác định doanh thu để kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo 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.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - P.PC;
  - P.KT 2;
  - Lưu: (VT, TTHT).
- 3231-2015/NVTrưởng

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**