

Số: 15226 /CT- TTHT
V/v lập hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH BSI Việt Nam
Địa chỉ: Phòng 1106, Lầu 11, Tòa nhà Citilight, số 45 Đường Võ Thị Sáu, P.Đakao, Q.1, TP Hồ Chí Minh
Mã số thuế : 0305988521

Trả lời văn thư số 01/2019/CV-BSIVN Cục Thuế nhận ngày 28/10/2019 của Công ty về thời điểm lập hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm b, Khoản 2, Điều 16 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:

“Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”

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 quy định cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

...

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.

...”

Căn cứ quy định trên, 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 Công ty đã hoàn thành việc cung ứng dịch vụ đánh giá Iso cho khách hàng và đã xuất hóa đơn cho khách hàng vào tháng 12/2018 thì hóa đơn này là hợp lệ để hai bên kê khai, khấu trừ, nộp thuế theo quy định.

Việc Khách hành đề nghị Công ty hủy hóa đơn đã xuất năm 2018 và xuất lại hóa đơn mới trong năm 2019 là không đúng quy định.

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

Nơi nhận: *MM*

- Như trên;
- Phòng NVDT-PC;
- Phòng TTKT số 5;
- Lưu: VT, TTHT(ttthien-3b).

