

Số: 583/CT-TTHT
V/v: hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH DT và KD BĐS Mỹ Cảnh
Địa chỉ: Số 12 Mạc Đĩnh Chi, P.Đa Kao, Q.1, TP.HCM
Mã số thuế: 0300589890

Trả lời văn bản số 01-04/CV-2017 ngày 11/04/2017 của Công ty về hóa đơn;
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2.a 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 về các lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn:

“Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa 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.

...”

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi

triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chúng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chúng từ thanh toán qua ngân hàng và chúng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày có cung cấp dịch vụ cho thuê căn hộ cho Công ty Renesas (thời hạn từ ngày 07/3/2014 đến ngày 29/3/2017) thì ngày lập hóa đơn đối với hoạt động 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 thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền. Việc Công ty lập hóa đơn đối với dịch vụ cho thuê căn hộ phát sinh tháng 3/2017 vào ngày 03/4/2017 là không đúng quy định. Công ty sẽ bị tính chậm nộp (nếu có phát sinh số thuế phải nộp) và bị xử phạt vi phạm hành chính về việc lập hóa đơn không đúng thời điểm. Công ty Renesas được kê khai, khấu trừ nếu đáp ứng điều kiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

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. *BT*

Nơi nhận *[Signature]*
- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu (TTHT, VT).
748/17 quan

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



[Signature]
Nguyễn Nam Bình