

Số: 606 /TCT-CS
V/v chính sách thuế Thu nhập
doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH SCHINDLER Việt Nam.

Trả lời công văn không số ngày 23/11/2007 của Công ty TNHH SCHINDLER Việt Nam về chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp quy định: "*Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau: Đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa hoặc xuất hóa đơn bán hàng. Đối với dịch vụ là thời điểm dịch vụ hoàn thành hoặc xuất hóa đơn bán hàng*".

Tại điểm 3.0, Mục II, Phần B, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành thuế Thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "*Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình nghiệm thu bàn giao hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt nghiệm thu bàn giao*".

Căn cứ theo hướng dẫn trên, trường hợp năm 2006 của Công ty TNHH Schindler Việt Nam thực hiện lắp đặt thang máy, thang cuốn thì doanh thu tính thuế TNDN đối với các hợp đồng lắp đặt thang máy, thang cuốn là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình nghiệm thu, bàn giao, hoạt động ổn định theo yêu cầu kỹ thuật giữa Công ty và khách hàng. Thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu công trình, hạng mục công trình hoặc thời điểm lắp hóa đơn GTGT.

Việc xác định doanh thu đối với hoạt động lắp đặt từ năm 2007 được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 134/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN (thay thế Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH SCHINDLER Việt Nam biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP Hồ Chí Minh;
- Vụ PC;
Ban PC, HT, TTĐD;
- Lưu: VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương