

Số: 6824 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Kingsmen Việt Nam
Địa chỉ: 364 Cộng Hoà, Phường 13, Quận Tân Bình
Mã số thuế: 0301457960

Trả lời văn bản số 02-16/CV-16 ngày 21/6/2016 của Công ty về chính sách thuế; Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn:

“Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

...

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt 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 Công ty theo trình bày có ký hợp đồng thi công cải tạo nội thất văn phòng cho Công ty TNHH Zoetis Việt Nam (Zoetis) tại Etown 1 Cộng Hoà, theo thoả thuận của Công ty và Zoetis thì trong vòng 7 ngày kể từ ngày ký hợp đồng Zoetis thanh toán tiền bằng 30% giá trị hợp đồng cho Công ty (Công ty chưa khảo sát, thi công công trình) thì khoản tiền này là tiền ứng trước nên khi nhận tiền Công ty chưa phải lập hoá đơn. Theo thoả thuận tại hợp đồng, việc thanh toán tiền căn cứ theo tiến độ thoả thuận giữa Zoetis và Công ty (thời điểm hoàn thành 50% công việc và thời điểm hoàn thành toàn bộ công việc) thì khi nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành Công ty phải lập hoá đơn giao cho Zoetis, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền.

Trường hợp Công ty đã hoàn thành 50% công việc, nhưng hai bên không thống nhất được khối lượng công việc hoàn thành bàn giao nên Công ty không phát hành hoá đơn và khi toàn bộ công việc hoàn thành nghiệm thu bàn giao, Công ty đã lập hoá đơn GTGT số 0001437, ký hiệu KM/13P ngày 30/11/2015

xuất giao cho Zoetis thì hoá đơn này là căn cứ để Công ty và Zoetis kê khai thuế theo quy định.

Cục thuế TP thông báo cho 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;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KTT số 1;
- Lưu (TTHT, HC);
- Hiền – 17112439(1491)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga