

Số: 2590/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH First Kakoh Việt Nam
Địa chỉ: Số 400, đường Nguyễn Thị Thập, P. Tân Quy, Q7, TP. HCM
Mã số thuế: 0302259256

Trả lời văn bản số 290618/CV-FIRST KAKOH ngày 29/06/2018 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

+Tại Điểm a Khoản 2 Điều 16 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 bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá 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.

...

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 giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hoá, dịch vụ được giao tương ứng...”

+ Tại Khoản 3 Điều 20 quy định xử lý đối với hóa đơn đã lập:

“...

3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

...”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng xây dựng công trình với nhà thầu chính thì thời điểm lập hoá đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao khối lượng công việc hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu tiền. Trường hợp sau đó nếu nhà thầu chính phê duyệt thực tế có sự thay đổi (điều chỉnh tăng, giảm) về đơn giá so với đơn giá đã lập thì 2 bên lập biên bản điều chỉnh và Công ty lập hoá đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư 39/2014/TT-BTC nêu trên.

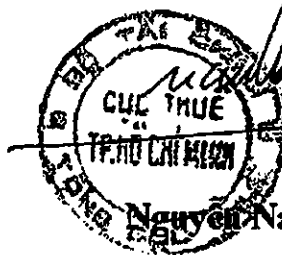
Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
- Phòng KTT2 ;
- Phòng PC;
- Lưu: VT, TTHT.

9257427-1329-040718-tthien

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình