

Số : 7595/CT - TTHT
V/v hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Công Ty TNHH Junglim Architecture Việt Nam
Địa chỉ: Số 308-308C Điện Biên Phủ, P.04, Quận 3, TP.HCM
MST 0311014816

Trả lời văn bản số 02/2018/JL-CT ngày 21/06/2018 của Công ty về hóa đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ Tiết a 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:

“... ”

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.

...”

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

...

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

...”

Về nguyên tắc, thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm thu tiền. Trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ thiết kế, giám sát công trình cho khách hàng thì khi thu tiền tạm ứng theo hợp đồng, Công ty lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Tiết a

Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định; thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN khi hoàn thành dịch vụ.

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. *h*

Nơi nhận *h*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1246-9104249/18 2.1.2



Nguyễn Nam Bình