

Số: ~~77894~~ CT-HTr  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Viện Khoa học công nghệ xây dựng  
(Địa chỉ: 81- Trần Cung, Nghĩa Tân, Cầu Giấy, TP Hà Nội; MST: 0100408233.)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 12/VKH-TCKT ngày 22/10/2015 Viện Khoa học công nghệ xây dựng hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội 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 thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn:

*"2. 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 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 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

*"Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT*

*...2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền..."*

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính:

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

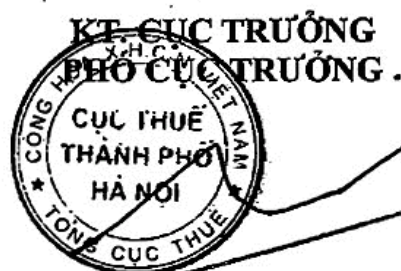
*...b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC...”*

Căn cứ các quy định trên, Viện chuyên ngành kết cấu công trình xây dựng là đơn vị hạch toán phụ thuộc của Viện Khoa học công nghệ xây dựng ký hợp đồng thẩm tra một số hạng mục công trình của Công ty cổ phần phát triển đô thị nam Hà Nội thi công, thực hiện việc thu tiền cung ứng trước (chưa cung cấp dịch vụ) thì ngày lập hóa đơn, xác định doanh thu để tính thuế GTGT là ngày thu tiền. Khi hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc một phần hoạt động cung ứng dịch vụ thực hiện ghi nhận doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Viện Khoa học công nghệ xây dựng được biết và thực hiện /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).



**Mai Sơn**