

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: **7853** /CT-TTHT  
V/v: Thời điểm lập hoá đơn

TP. Hồ Chí Minh, ngày **31** tháng 08 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Dun & Bradstreet (Việt Nam)  
Địa chỉ: P.2014 – Saigon Trade Center, 37 Tôn Đức Thắng, Q.1  
Mã số thuế: 0311721886

Trả lời văn thư số DB2015-002 ngày 08/06/2015 của Công ty về thời điểm lập hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định thời điểm xác định thuế GTGT:

“... ”

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 Điểm 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 quy định ngày 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 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN;

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số nội dung về thuế TNDN áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2015,

Căn cứ các quy định trên, trường hợp đơn vị cung cấp dịch vụ tư vấn cho Công ty, dịch vụ đã hoàn thành và cung ứng cho Công ty vào tháng 07/2014 thì thời điểm lập hóa đơn là tháng 07/2014. Trường hợp dịch vụ cung cấp đã hoàn

thành trong tháng 7/2014 nhưng đơn vị cung cấp đề nghị ký hợp đồng và lập hóa đơn vào tháng 08/2015 là không đúng quy định. Hóa đơn này Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

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,
  - P.PC;
  - P.KTr 2;
  - Lưu (TTHT, HC).
- 2040 - 6039014 / 2015 QK

KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga