

Số: 8081 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 03 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH KC COTTRELL Việt Nam
Địa chỉ: tầng 3 tòa nhà Imco – 28 Phạm Hùng, Q.Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
MST: 0103067849

Trả lời công văn số CV/1922 ngày 16/2/2017 của Công ty TNHH KC COTTRELL Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty), hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội 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 thi hành Luật thuế GTGT 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 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 Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 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 hướng dẫn 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 hóa 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 quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với Công ty CP xi măng Lâm Đồng theo hợp đồng số 18/2017/HĐV/ĐLHU/KCVN về việc: **"Cung cấp dịch vụ kiểm tra và đào tạo vận hành hệ thống lọc bụi tĩnh điện 421-EPI"** cho Nhà máy xi măng Lâm Đồng thì:

- Trường hợp Công ty nhận tiền tạm ứng hoặc tiền đặt cọc để đảm bảo thực hiện hợp đồng (tại thời điểm nhận tiền chưa cung cấp dịch vụ, chưa thực hiện hợp đồng) thì đơn vị chưa phải lập hóa đơn GTGT đối khoản tiền tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng này.

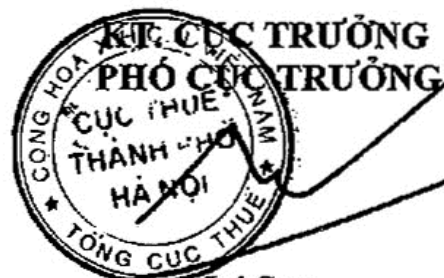
- Trường hợp Công ty thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ cho khách hàng thì đơn vị phải thực hiện xuất hóa đơn theo quy định, ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng:KT1;
- Phòng: Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT. (6/1)



Mai Sơn