

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

Số: 8245/CT-TTHT

V/v: Hóa đơn chứng từ

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 08 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH MTV khách sạn quốc tế Bình Minh
Địa chỉ: Số 148 Trần Hưng Đạo, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1
Mã số thuế: 0312470480

Trà lời văn bản số CT-UIVN-PSC-201607281554 ngày 28/07/2016 của Công ty về hóa đơn chứng từ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2a, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

“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.

...”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.


c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

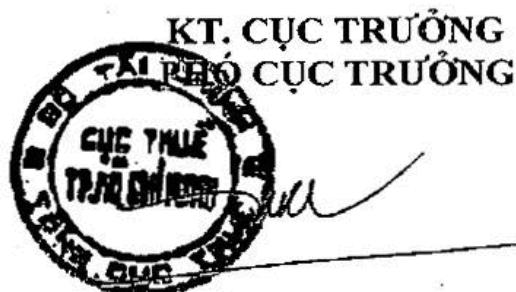
...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ lưu trú và tổ chức hội nghị cho khách hàng 3 đợt trong năm 2014, 2015; khi dịch vụ hoàn thành (Công ty chưa thu tiền của khách hàng) Công ty đã lập hóa đơn GTGT là phù hợp với quy định. Hóa đơn đã lập giao khách hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (đối với hóa đơn có trị giá từ 20 triệu đồng trở lên) là căn cứ để khách hàng kê khai thuế theo quy định. Việc Công ty lập lại hóa đơn mới trong tháng 07/2016 để thay thế các hóa đơn đã lập là không đúng quy định.

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. /.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KT 1;
 - Lưu VT, TTHT.
- 1808-19109527/09/08/16-dttanh



Trần Thị Lệ Nga