

Số: 85346/CT-TTHT
V/v hướng dẫn về lập hóa đơn
và xác định doanh thu.

Hà Nội, ngày 12 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP.
(Địa chỉ: Số 124 Minh Khai, Phường Minh Khai, Quận Hai Bà Trưng,
TP Hà Nội – MST:0100106313)

Trả lời công văn số 881/TCT-TCKT ghi ngày 09/10/2019 và hồ sơ bổ sung ngày 24/10/2019 của Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP (sau đây gọi là Công ty) vướng mắc về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 GTGT.

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN.

+ Tại Khoản 1 Điều 5 hướng dẫn doanh thu như sau:

"Điều 5. Doanh thu

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hóa, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

..."

- Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 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 một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng.

+ Tại Khoản 7 Điều 3 sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau :

"7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo.

... ""

Căn cứ quy định trên, trường hợp Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP ký hợp đồng cung cấp các dịch vụ cho Công ty LILAMA SEA ở Brunei, dịch vụ thực hiện tại Brunei thì Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP thực hiện lập hóa đơn và nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Việc ghi nhận doanh thu để tính thu nhập chịu thuế, Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 3 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng DTPC;
- Phòng TKT số 3;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)

KT.CỤC TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
Nguyễn Tiến Trường