

Số : 9025 /CT – TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh , ngày 20 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Crown Worldwide
Địa chỉ: Số 561A Điện Biên Phủ, P.25, Quận Bình Thạnh, TP.HCM
(P.2404- Pearl Plaza)
MST 0302711144

Trả lời văn bản ngày 31/08/2016 của Công ty về chính sách thuế, 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“ ...

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 b Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 (có hiệu lực thi hành từ ngày 06/08/2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2015 trở đi) quy định:

“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 quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày cung cấp dịch vụ lưu trữ tài liệu kinh doanh định kỳ hàng tháng cho khách hàng, thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ là lúc 24 giờ của ngày dương lịch cuối cùng của tháng thì ngày lập hóa đơn là ngày cuối cùng của tháng; trường hợp Công ty có thu tiền trước của khách hàng thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền. Việc Công ty đề nghị lập hóa

đơn vào tuần đầu tiên của tháng tiếp theo cho dịch vụ cung cấp đã hoàn thành vào ngày cuối cùng của tháng trước là không đúng quy định.

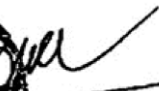
Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi Nhận: 

- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu:VT, TTHT.
2090-19672008/16ATK

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**




Trần Thị Lệ Nga