

Số: 9312 /CT-TTHT
V/v: thời điểm xuất hóa đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Sữa Việt Nam
Địa chỉ: 10 Tân Trào, P. Tân Phú, Quận 7, TP. HCM
Mã số thuế: 0300588569

Trả lời văn bản số 4624/CV-CTS.THUE ngày 20/9/2016 của Công ty về thời điểm lập hóa đơn; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 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 bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

Căn cứ điểm 2.a 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 về lập hóa đơn:

“2. 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 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.

...”

Căn cứ Khoản 2.a Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (có hiệu lực thi hành từ ngày 02/08/2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2014 trở đi) quy định thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hoạt động bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá cho người mua.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung ứng hàng hóa cho Công ty Cổ phần Senven System Vietnam (7-Eleven), khi thực hiện xuất hàng hóa đến kho Trung tâm của 7-Eleven Công ty lập hóa đơn GTGT kê khai nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo để Công ty biết và 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. KTrl;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2277/16 Thêu.

