

Số: 2990/TCT-PCCS
V/v: kê khai nộp thuế.

Hà nội, ngày 31 tháng 8 năm 2005.

Kính gửi: Công ty TNHH quảng cáo Đất Việt.
200 Pasteur, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 166B/CVF/DV-05 ngày 15/8/2005 của Công ty TNHH quảng cáo Đất Việt về việc kê khai nộp thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng (đối với trường hợp bán theo hình thức trả góp) hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền”.

Tại điểm 2.2 mục II Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế: “Đối với dịch vụ là thời điểm dịch vụ hoàn thành hoặc xuất hoá đơn bán hàng”.

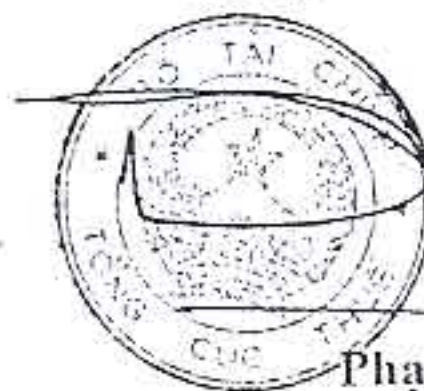
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, Công ty thực hiện dịch vụ quảng cáo cho khách hàng trên các phương tiện thông tin đại chúng thì thời điểm công ty hoàn tất công việc đối chiếu số liệu với các báo đài và khách hàng đồng thời xuất hoá đơn GTGT giao khách hàng là thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Cục thuế TP.Hồ Chí Minh.
- Lưu VT; PCCS(2b).y

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương