

Số: 11396 /CT-TTHT
V/v thời điểm xuất hoá đơn
dịch vụ

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Transcosmos Việt Nam
(Địa chỉ: Toà nhà VTC online, tầng 20, số 18 Tam Trinh, Hai Bà Trưng, Hà Nội;
MST: 0106498113)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 08-17/CV/TCV ngày 16/10/2017 và công văn số 01-18/CV/TCV ngày 02/02/2018 “Giải trình về bản chất và quy trình nghiệm thu của dịch vụ” của Công ty TNHH Transcosmos Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Khoản 2 Điều 16 quy định về lập hoá đơn.

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

“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.

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

+ Tại Khoản 3 Điều 20 quy định về xử lý đối với hoá đơn đã lập:

“3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Transcosmos Việt Nam ký Hợp đồng cung cấp một số dịch vụ cho khách hàng như: Thiết kế kỹ thuật (2D, 3D), thiết kế website, tổng đài chăm sóc khách hàng...theo Hợp đồng cung

cấp dịch vụ, ngày hoàn thành cung cấp dịch vụ là ngày cuối cùng của tháng thì Công ty lập hoá đơn cho khách hàng là ngày cuối cùng của tháng cung cấp dịch vụ.

Trường hợp sau khi đã lập hoá đơn, Công ty và khách hàng đối chiếu lại dữ liệu cung cấp dịch vụ trong tháng hai bên có phát hiện sai sót thì Công ty lập hoá đơn điều chỉnh theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Transcosmos Việt Nam biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6:37)

