

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4382/TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH tư vấn quản lý và đầu tư Immigration
(Địa chỉ: 793/7-793/9 Trần Xuân Soạn, P. Tân Hưng, Q7, TP.HCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 8940/VPCP-ĐMDN ngày 02/10/2019 của Văn phòng Chính Phủ về việc kiến nghị của Công ty TNHH tư vấn quản lý và đầu tư Immigration. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

“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 hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

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.

c) Đối với hoạt động vận tải hàng không là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua.

d) Trường hợp khác theo quy định của pháp luật”.

- Tại điểm a Khoản 2 Điều 16 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“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”.

Như vậy tại các văn bản nêu trên đã quy định rõ ngày lập hóa đơn và thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động cung ứng dịch vụ. Do đó, đề nghị Công

ty TNHH tư vấn quản lý và đầu tư Immigration cần căn cứ các quy định nêu trên, thực tế thời điểm thu tiền, thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ để xác định thời điểm xuất hóa đơn và hạch toán doanh thu cho phù hợp với quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính Phủ (đề b/c);
- Cổng thông tin điện tử Chính Phủ;
- Vụ Đổi mới doanh nghiệp (VPCP);
- Phòng TM&CN Việt Nam (VCCI);
- Văn phòng Bộ (đề h/cáo);
- Phó TCTr Nguyễn Thế Mạnh (đề b/c);
- Cục Thuế Tp.Hồ Chí Minh;
- Vụ PC (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**

Lưu Đức Huy

