

Số: 34619/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Logistics Shibusawa Việt Nam
(Địa chỉ: 40, Bà Huyện Thanh Quan, Phường 6, Q3, TP. Hồ Chí Minh)
MST: 0309640774

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 020/SLV.2015/CV-AC ngày 10/05/2015 của Công ty TNHH Logistics Shibusawa Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn lập hoá đơn:

"Điều 16. Lập hoá đơn

1. Nguyên tắc lập hoá đơn

....

d) Hoá đơn được lập theo thứ tự liên tục từ số nhỏ đến số lớn.

....

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.

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 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn quy định hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ.

- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

"2. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...””

Căn cứ quy định trên, trường hợp tháng 11/2014 Công ty TNHH Logistics Shibusawa Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội (sau đây gọi tắt là Chi nhánh Công ty) cung cấp dịch vụ cho Công ty TNHH Inoac Việt Nam (dịch vụ đã hoàn thành) nhưng tháng 12/2014 mới xuất hoá đơn là không đúng quy định. Hành vi xuất hoá đơn không đúng thời điểm của Chi nhánh Công ty bị phạt theo quy định tại Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014 của Bộ Tài chính.

Sau khi Chi nhánh Công ty hoàn thành thủ tục nộp phạt vi phạm hành chính đối với hành vi xuất hoá đơn không đúng thời điểm thì khoản chi phí nêu trên được xác định là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT- BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo đề đơn vị biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

