

Kính gửi: Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn
Địa chỉ: 72 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM.
Mã số thuế: 0301955155

Trả lời văn bản số 383/2018/CV-SSIHO ngày 30/03/2018 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

- Tại Khoản 8 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“Các dịch vụ tài chính, ngân hàng, kinh doanh chứng khoán sau đây:

a) Dịch vụ cấp tín dụng gồm các hình thức:

- Cho vay;

...

g) Dịch vụ tài chính phái sinh bao gồm: hoán đổi lãi suất; hợp đồng kỳ hạn; hợp đồng tương lai; quyền chọn mua, bán ngoại tệ; các dịch vụ tài chính phái sinh khác theo quy định của pháp luật;

...”

- Tại Khoản 1 Điều 5 quy định trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chỉ tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...”

Căn cứ Khoản 2 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 ngày 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 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính;

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty theo trình bày thực hiện hợp đồng hoán đổi lãi suất một đồng tiền với Ngân hàng thương mại, theo đó Công ty có khoản vay gốc tại Ngân hàng thương mại và Công ty ký với Ngân hàng thương mại một hợp đồng hoán đổi lãi suất một đồng tiền và theo thỏa thuận hai bên thực hiện thanh toán lãi vào ngày kết thúc kỳ thanh toán thì vào ngày kết thúc kỳ thanh toán hàng tháng theo thỏa thuận Công ty phải thanh toán tiền lãi cho Ngân hàng thương mại thì Ngân hàng thương mại lập hoá đơn giao cho Công ty; căn cứ vào chứng từ của Ngân hàng thương mại chi trả tiền lãi cho Công ty thì Công ty lập chứng từ thu (không lập hóa đơn GTGT), hạch toán vào thu nhập khác kê khai nộp thuế TNDN theo qui định.

Dịch vụ tài chính phái sinh hoán đổi lãi suất thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP thông báo để Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Th*

Nơi nhận: *pr*
- Như trên;
- Phòng PC
- Phòng KT3;
- Lưu: VT, TTHT.
596-5256145/2018 pbk

