

Số: 42 900 / CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 06 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Ericsson Việt Nam
(Địa chỉ: Tầng 15, tòa tháp Keangnam Hanoi Landmark, lô 6, Khu đô thị mới Cầu Giấy, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội. MST: 0102314220)

Trả lời công văn số ETV31032017 đề ngày 31/3/2017 hỏi về chính sách thuế và công văn số ETV15052017 đề ngày 15/5/2017 về bổ sung hồ sơ của Công ty TNHH Ericsson Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty"), Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT, quy định về thời điểm xác định thuế GTGT:

"2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."

- 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 hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại tiết b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại tiết a Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014) của Bộ Tài chính) quy định về nguyên tắc lập hoá đơn:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất). ..."

+ Tại tiết a Khoản 2 Điều 16 quy định cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá 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. ..."

- Căn cứ nội dung Hợp đồng dịch vụ số 02/2016/ETV-CTIN ngày 27/5/2016 về

việc cung cấp các dịch vụ: Quản lý theo dõi, vận chuyển nội địa; thiết kế, cấu hình, tích hợp, hòa mạng, kiểm thử, bảo hành thiết bị cho dự án Nâng cấp chất lượng mạng của Tổng Công ty Viễn thông MobiFone.

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ công ty cung cấp, trường hợp Công ty TNHH Ericsson Việt Nam ký hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn kỹ thuật và giải pháp liên quan đến mạng viễn thông cho khách hàng thì:

- Trường hợp công ty nhận tiền đặt cọc tạm ứng để bảo đảm thực hiện hợp đồng (tại thời điểm nhận tiền chưa cung cấp dịch vụ, chưa thực hiện hợp đồng) thì công ty chưa phải lập hóa đơn GTGT đối với khoản tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để bảo đảm thực hiện hợp đồng này.

- Trường hợp Công ty thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ cho khách hàng thì Công ty phải lập hóa đơn theo quy định, ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Ericsson Việt Nam biết để thực hiện.

Nơi nhận:

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



Mai Sơn