

Số: 8687/CT-TTHT
V/v hóa đơn xuất khẩu dịch vụ

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2014

Kính gửi: Công Ty TNHH Softfront Việt Nam
Địa chỉ: Số 193 Đinh Tiên Hoàng, Quận I, TP.Hồ Chí Minh
MST 0312419646

Trả lời văn bản ngày 26/09/2014 của Công ty về hóa đơn xuất khẩu dịch vụ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ tiết b, 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:

“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 Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính đề cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“Sửa đổi khoản 4 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

“Hóa đơn thương mại. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan”.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày có hoạt động xuất khẩu sản phẩm phần mềm qua mạng internet, bảo trì các phần mềm do Công ty sản xuất không có tờ khai hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm chuyển giao sản phẩm phần mềm cho đối tác nước ngoài (theo quy định của pháp luật về giao dịch thương mại điện tử) và thời điểm này cũng là thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi xuất khẩu dịch vụ ra nước ngoài Công ty sử dụng hóa đơn thương mại, không phải sử dụng hóa đơn xuất khẩu, hóa đơn giá trị gia tăng.

Cục Thuế TP thông báo 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.

Nơi Nhận :

- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu (VT, TTHT).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga