BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ** ---	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** ---
Số: 3033/TCT-DNL *V/v: thời điểm lập hoá đơn bánsản phẩm PP mua từ Công ty LHD Bình Sơn.*	*Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2020*

Kính gửi: Tổng công ty Hoá chất và Dịch vụ Dầu khí.

(Địa chỉ: Tầng 6-7 Toà nhà Viện Dầu khí Việt Nam, số 167 Trung Kính, phường Yên Hoà, Quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 624/PVChem-TCKT ngày 23/4/2020 của Tổng công ty Hoá chất và Dịch vụ Dầu khí (PVChem) về thời điểm lập hoá đơn đối với hoạt động bán sản phẩm nhựa Polypropylene (PP) mua từ Công ty Lọc hoá dầu Bình Sơn (BSR). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về lập hóa đơn quy định:

"3. Ngày lập hóa đơn là ngày người bán và người mua làm thủ tục ghi nhận hàng hóa, dịch vụ đã được chuyển quyền sở hữu, quyền sử dụng…".

Tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn quy định:

"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.

…"

Việc xác định giá bán đầu ra của của PVChem không phụ thuộc vào giá giao dịch của thị trường quốc tế như hoạt động tìm kiếm thăm dò, khai thác và chế biến dầu thô. PVChem với vai trò là nhà phân phối sản phẩm của BSR thì doanh nghiệp được chủ động xây dựng phương án kinh doanh, trong đó có cơ cấu giá vốn và lợi nhuận biên để làm căn cứ xác định giá bán ra theo nhu cầu của thị trường.

Căn cứ các quy định trên, ngày lập hóa đơn của PVChem đối với hoạt động bán sản phẩm PP mua của Nhà máy Lọc dầu Dung Quất được thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều

15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty Hoá chất và Dịch vụ Dầu khí được biết và thực hiện./.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DOANH NGHIỆP LỚN

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Chí Hùng (để b/c);
- Vụ: CS, PC;
- Lưu: VT, DNL(2b).

Nguyễn Văn Phụng

VBPL-TS24CORP
www.TS24.com.vn