

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 19107/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 07 tháng 12 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần chứng khoán Phố Wall
(Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Icon4, số 243A Đê La Thành, P. Láng Thượng,
Q. Đống Đa, TP Hà Nội, MST: 0102590252)

Trả lời công văn số 14/KT-WSS đề ngày 01/06/2017 của Công ty Cổ phần chứng khoán Phố Wall theo phiếu chuyển số 516/PC-TCT đề ngày 06/06/2017 của Tổng cục Thuế hỏi về việc phát hành hóa đơn thu các loại dịch vụ chứng khoán, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 3/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. 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.”

- Căn cứ Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về lập hóa đơn

+ Tại Khoản 2 Điều 16 quy định về lập hóa đơn

“Điều 16. Lập hóa đơn

...2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa 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.

...Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng...

b) ...Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hóa đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế”.

- Căn cứ Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

- Căn cứ công văn số 4855/TCT-CS ngày 19/10/2017 của Tổng cục Thuế

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần chứng khoán Phố Wall (sau đây gọi tắt là Công ty) có hoạt động cung ứng dịch vụ môi giới, tư vấn đầu tư, lưu ký chứng khoán thì đối với các các khoản phí môi giới, phí dịch vụ ủy thác tiền bán chứng khoán, phí dịch vụ giao dịch ký quỹ, phí lưu ký, phí chuyển khoản cho các khách hàng cá nhân có giá trị từ 200.000 đồng trở lên, Công ty phải lập hóa đơn cung ứng dịch vụ tại thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền theo quy định.

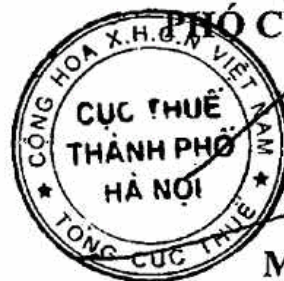
Để đảm bảo sự thuận tiện, giảm thiểu thời gian và tiết kiệm chi phí, nhân lực trong việc lưu trữ, in ấn đề nghị Công ty nghiên cứu sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty Cổ phần chứng khoán Phố Wall liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 4 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty Cổ phần chứng khoán Phố Wall biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Quản lý Ấn chỉ;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Sơn