

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 37609 /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam
(Đ/c: Tầng 7, tòa nhà Thăng Long, số 98, phố Ngụy Như Kon Tum, phường Nhân
Chính, quận Thanh Xuân, TP Hà Nội)
MST: 0104808264

Trả lời công văn số 02/2017 đề ngày 18/04/2017 của công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam hỏi về chính sách thuế và công văn số 03/2017 đề ngày 28/4/2017 của đơn vị về việc bổ sung thông tin, tài liệu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định:

“1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hoá, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và 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, quy định:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

...b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

...”

- Căn cứ Hợp đồng sản xuất và phát triển phần mềm số 11-01/2015SYNERGIX ký kết tháng 11/2015 giữa Công ty Synergix Technologies Pte Ltd (Singapore) và Công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam.

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày của đơn vị, trường hợp Công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam ký hợp đồng cung ứng dịch vụ báo cáo phân tích những yêu cầu, thiết kế phần mềm, cài đặt phần mềm kiểm tra, cung cấp hỗ trợ kỹ thuật cho công ty Synergix Technologies Pte Ltd ở Singapore, theo thỏa thuận trong hợp đồng bên nước ngoài nghiệm thu, thanh toán theo tháng cho bên Việt Nam căn cứ số giờ công lao động thì công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam căn cứ thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua để xác định thời điểm ghi nhận doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để công ty TNHH Synergix Technologies Việt Nam được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 1;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (5;3)

