

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG NAM**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /CT-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn

An Giang, ngày tháng 07 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH ANGIMEX - KITOKU,
mã số thuế: 1600190202, địa chỉ: Quốc Lộ 91, khóm Thanh An, phường
Mỹ Thới, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 16/2022/CV-AKJ ngày 13/6/2022 về việc thời gian xuất hóa đơn chi phí. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Điều 9 về thời điểm lập hóa đơn:

“ ...

4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

a) Đối với các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác như trường hợp cung cấp dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, cung ứng nhiên liệu hàng không cho các hãng hàng không, hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này), nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát (bao gồm cả dịch vụ đại lý, dịch vụ thu hộ, chi hộ), dịch vụ viễn thông (bao gồm cả dịch vụ viễn thông giá trị gia tăng), dịch vụ logistic, dịch vụ công nghệ thông tin (trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này) được bán theo kỳ nhất định, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua.

“ ... ”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Điều 6 Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

...

- Các khoản chi khác mang tính chất đặc thù, phù hợp theo từng ngành nghề, lĩnh vực theo văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính”.

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Trường hợp giữa Công ty và nhà cung cấp dịch vụ logistics có quy ước thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên, thì thời điểm lập hóa đơn chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước và được khấu trừ thuế giá trị gia tăng theo quy định pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

- Đối với chi phí mang tính chất đặc thù của dịch vụ logistic, thời điểm lập hóa đơn không đúng thời điểm phát sinh chi phí và không tương ứng với doanh thu tính thuế, nếu việc mua hàng hóa, dịch vụ đúng thực tế phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và đáp ứng điều kiện quy định Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 26/5/2015 của Bộ Tài chính nêu trên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Đối với hai hóa đơn đề cập trong Công văn 16/2022/CV-QKJ ngày 13/6/2022 của Công ty, nếu đáp ứng điều kiện nêu trên thì được xem là chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp và được khấu trừ thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Công ty TNHH ANGIMEX-KITOKU được biết và thực hiện các văn bản trích dẫn nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng