

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v Lập hóa đơn, xác định thuế GTGT
khoản ứng trước tiền cung cấp dịch vụ

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Phát triển Quỹ đất Khánh Hòa
Địa chỉ: Số 13A Hoàng Hoa Thám, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang,
tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200668264)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được công văn số 184/TTPTQĐ-KHTC ghi ngày 04/3/2024 của Trung tâm Phát triển Quỹ đất (Trung tâm) về vướng mắc xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu kê khai thuế đối với khoản tiền ứng trước, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 và khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) quy định về hóa đơn chứng từ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”;

...

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”

Căn cứ khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (Thông tư số 219/2013/TT-BTC) hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Trung tâm có thu tiền trước (thu tiền tạm ứng) để cung cấp dịch vụ theo hợp đồng đã ký kết (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng) thì thời điểm lập hóa đơn và thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế đề nghị Trung tâm thực hiện rà soát tình hình hoạt động của đơn vị và căn cứ các văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Trung tâm liên hệ Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế) để được giải đáp, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, KK, TTKT 1,2,3,4 (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, THTT vtbinh-02b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh