

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn và các
chỉ tiêu trên hóa đơn

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công
Mã số thuế: 3900471864
Địa chỉ nhận thông báo: khu phố An Hội, phường An
Hòa, thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh

Liên quan đến thời điểm lập hóa đơn và các chỉ tiêu trên hóa đơn đối với cho thuê lại quyền sử dụng đất, dòng tiền thuế đối với mặt hàng không chịu thuế. Ngày 23/6/2023, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có văn bản số 2139/CTTNI-TTHT phúc đáp Công văn số 96/2023/CV-KT ngày 12/5/2023 của Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công.

Ngày 05/7/2024, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Công văn số 158/2029/CVTTCIZ ngày 04/7/2024 của Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công. Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 8 quy định Thông tư số 219/2013/TT-BTC, ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính 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, quy định:

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

Tại khoản 1 Điều 4 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.”

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 12 quy định:

“Điều 12. Định dạng hóa đơn điện tử

...

2. Định dạng hóa đơn điện tử gồm hai thành phần: thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và thành phần chứa dữ liệu chữ ký số. Đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì có thêm thành phần chứa dữ liệu liên quan đến mã cơ quan thuế.

3. Tổng cục Thuế xây dựng và công bố thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử, thành phần chứa dữ liệu chữ ký số và cung cấp công cụ hiển thị các nội dung của hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này.

...”

Tại khoản 6 Phụ lục thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành kèm theo Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế (sửa đổi, bổ sung Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế).

“6. Sửa đổi, bổ sung khoản 2, Mục II phần II Quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021.

“2. Định dạng dữ liệu hóa đơn điện tử

...

<i>Tên chỉ tiêu</i>	<i>Tên thẻ</i>	<i>Độ dài tối đa</i>	<i>Kiểu dữ liệu</i>	<i>Ràng buộc</i>	<i>Tham khảo</i>
<i>Thẻ HDon\DLHDon\NDHDon\DSHHDVu\VHHDVu chứa chi tiết 01 dòng hàng hóa dịch vụ (Thẻ này có thể lập lại nhiều lần tương ứng với số lượng hàng hóa, dịch vụ)</i>					
...					
<i>Đơn vị tính</i>	<i>DVTinh</i>	50	<i>Chuỗi ký tự</i>	<i>Bắt buộc (Nếu có)</i>	<i>Khoản 6, khoản 14, Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP</i>
<i>Số lượng</i>	<i>SLuong</i>	21,6	<i>Số</i>	<i>Bắt buộc (Nếu có)</i>	<i>Khoản 6, khoản 14, Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP</i>
<i>Đơn giá</i>	<i>DGia</i>	21,6	<i>Số</i>	<i>Bắt buộc (Nếu có)</i>	<i>Khoản 6, khoản 14, Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP</i>
...					
<i>Thẻ HDon\VDLHDon\NDHDon\TToan\THTTLT\Suat\LTSuat chứa chi tiết thông tin tổng hợp của mỗi loại thuế suất (Thẻ này có thể lập lại nhiều lần tương ứng với số lượng các mức thuế suất khác nhau)</i>					
...					
<i>Tiền thuế (Tiền thuế GTGT)</i>	<i>TThue</i>	21,6	<i>Số</i>	<i>Bắt buộc (Nếu có)</i>	<i>Khoản 6, khoản 14, Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP</i>

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và Công văn số 2139/CTTNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh, Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công là đơn vị đầu tư

xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp, khi công ty ký kết hợp đồng cho thuê lại quyền sử dụng đất, thì thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại khoản 1; điểm d khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, thời điểm xác định thuế GTGT là thời điểm lập hóa đơn không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Về nội dung đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thuế suất, thành tiền thể hiện trên hóa đơn điện tử, đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 2139/CTTNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh và các quy định được trích dẫn tại văn bản này.

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công biết để thực hiện./.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (1b).

Nguyễn Thị Sang