

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC**

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

Số: /CTVPH-TTHT
V/v Kê khai thuế GTGT đầu vào

Vĩnh Phúc, ngày tháng năm

Kính gửi : Công ty TNHH KCN Thăng Long Vĩnh Phúc
Mã số thuế : 2500554602
Địa chỉ : KCN Thăng Long, xã Thiện Kế, huyện Bình Xuyên,
tỉnh Vĩnh Phúc

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc nhận được công văn số 329/2023/CV-ACC-TLIP/III ngày 19/09/2023 của Công ty TNHH KCN Thăng Long Vĩnh Phúc hỏi về việc kê khai thuế GTGT đầu vào. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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 như sau:

“ Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam...”

Tại Công văn số 1586/TCT-CS ngày 04/05/2023 của Tổng cục Thuế về việc khai thuế GTGT theo hóa đơn điện tử của người bán hướng dẫn:

“Căn cứ quy định tại Điều 14 Luật thuế giá trị gia tăng 2008;

Căn cứ Điều 5, điểm a khoản 2 Điều 9 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ;

Căn cứ Điều 8, khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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;

Căn cứ khoản 7 Điều 3, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế Ban hành Quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế;

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì nếu thời điểm ký số trên hóa đơn phát sinh cùng thời điểm hoặc sau thời điểm lập hóa đơn thì hóa đơn điện tử đã lập vẫn được xác định là hóa đơn hợp lệ:

- Người bán thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo thời điểm lập hóa đơn;

- Người mua thực hiện kê khai thuế tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH KCN Thăng Long Vĩnh Phúc là người mua nhận được hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn phát sinh sau thời điểm lập hóa đơn thì Công ty TNHH KCN Thăng Long Vĩnh Phúc thực hiện khai thuế tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời đề Công ty TNHH KCN Thăng Long Vĩnh Phúc được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Cục trưởng (đề b/c);
 - Các phó cục trưởng;
 - Website cục thuế;
 - Lưu: VT, TTHT.
- (NTHang-3b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Đức Huy