

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 32489 /CTBDU-TTHT
V/v lập hoá đơn theo Nghị định số
123/2020/NĐ-CP

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

Bình Dương, ngày 07 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN MAY BÌNH MINH
Địa chỉ: Số 440 Nơ Trang Long, Phường 13, Quận Bình Thạnh, Thành phố
Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0301886832

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 64/2023/CV-BM ngày 21/11/2023 của CÔNG TY CỔ PHẦN MAY BÌNH MINH (viết tắt “Công ty”) về việc lập hoá đơn theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 90 Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.”

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

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định về quy định về 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 Điều 9 quy định về thời điểm lập hoá đơn:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là



thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

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

...d) Đối với tổ chức kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, chuyển nhượng:

d.1) Trường hợp chưa chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng: Có thực hiện thu tiền theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng thì thời điểm lập hóa đơn là ngày thu tiền hoặc theo thỏa thuận thanh toán trong hợp đồng.

d.2) Trường hợp đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng: Thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều này."

+ Tại Khoản 2 Điều 13 Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty là tổ chức kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, chuyển nhượng thì thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại điểm d, Điều 9, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty không phải tổ chức kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, chuyển nhượng theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì Công ty rà soát lại nguyên tắc lập hoá đơn theo quy định tại Điều 90 Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14; Khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP là khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử 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).

Cục Thuế tỉnh Bình Dương chỉ cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh cho các đối tượng được quy định tại Khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp Công ty không thuộc đối tượng quy định tại Khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì Công ty phải tự lập hoá đơn theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty đối chiếu tình hình thực tế các giấy tờ pháp lý được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị liên hệ và gửi hồ sơ tới Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh để được hỗ trợ giải quyết đúng thẩm quyền.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. *1.1.100*

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- TTKT 1...5 (Email);
- Lưu: VT; phòng TTHT (Duy).

(231127/ZV09/0001/7401/030754047)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Mạnh Đông

