

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

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

Số: /CTCTH-TTHT
V/v hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Cần Thơ – Công ty Cổ phần Vinpearl;
Địa chỉ: Số 209 Đường 30/4, Phường Xuân Khánh, Quận Ninh Kiều,
Thành phố Cần Thơ

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Công văn không đề số ngày 12/12/2023 của Chi nhánh Cần Thơ – Công ty Cổ phần Vinpearl (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 8 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.

“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 khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

“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 các quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại công văn không đề số ngày 12/12/2023 thì: Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ lưu trú thì thời điểm lập hóa đơn giá trị gia tăng là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền, trường hợp Công ty có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền; Thời điểm xác định thuế GTGT 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. Công ty căn cứ vào các hóa đơn GTGT đã lập trong kỳ để kê khai vào tờ khai thuế GTGT.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Chi nhánh Cần Thơ – Công ty Cổ phần Vinpearl tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC “để rà soát”;
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát