

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: **3920**/CT-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn cung cấp
dịch vụ.

Bình Phước, ngày **31** tháng **8** năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH môi trường Cao Gia Quý;
Mã số thuế: 3800743345;
Địa chỉ: Ấp Phước Tân, xã Tân Phước, huyện Đồng Phú,
tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 04/2023/CGQ-CV ngày của Công ty TNHH môi trường Cao Gia Quý gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 14/8/2023 hỏi về thời điểm lập hóa đơn cho việc cung cấp dịch vụ đặc thù. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 2, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định về thời điểm xác định thuế GTGT đối với cung ứng dịch vụ như sau:

“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.

Đối với dịch vụ viễn thông là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu về cước dịch vụ kết nối viễn thông theo hợp đồng kinh tế giữa các cơ sở kinh doanh dịch vụ viễn thông nhưng chậm nhất không quá 2 tháng kể từ tháng phát sinh cước dịch vụ kết nối viễn thông.

...”.

Căn cứ định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn, cụ thể:

“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).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

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

a) Đối với các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác như trường hợp cung cấp dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, cung ứng nhiên liệu hàng không cho các hãng hàng không, hoạt động cung cấp điện (trừ đối tượng quy định tại điểm h khoản này), nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát (bao gồm cả dịch vụ đại lý, dịch vụ thu hộ, chi hộ), dịch vụ viễn thông (bao gồm cả dịch vụ viễn thông giá trị gia tăng), dịch vụ logistic, dịch vụ công nghệ thông tin (trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản này) được bán theo kỳ nhất định, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Kỳ quy ước để làm căn cứ tính lượng hàng hóa, dịch vụ cung cấp căn cứ thỏa thuận giữa đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với người mua.

... ”.

Căn cứ các quy định trên, thì chỉ có các trường hợp được liệt kê tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP mới được áp dụng thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc đối soát dữ liệu giữa các bên nhưng chậm nhất không quá ngày 07 của tháng sau tháng phát sinh việc cung cấp dịch vụ hoặc không quá 07 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ quy ước. Cục Thuế đề nghị công ty căn cứ vào thực tế hoạt động cung cấp dịch vụ tại công ty, đối chiếu với các quy định về việc lập hóa đơn để thực hiện lập hóa đơn đúng thời điểm quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 04/2023/CGQ-CV ngày của Công ty TNHH môi trường Cao Gia Quý gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 14/8/2023. Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./

Nơi nhận

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Xuân Thành