

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

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

Số: 3938 /CTQNI-TTHT
V/v chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 28 tháng 4 năm 2023

Kính gửi: Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ninh
Mã số thuế: 0100112437-013; Địa chỉ: Đường 25/4, phường Bạch Đằng,
thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 401/CV-QNI-KHBL ngày 25/4/2023 của Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ninh đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với trường hợp người mua đã thanh toán vào ngày (T) nhưng đến ngày (T+1) số tiền thanh toán đó mới được báo có về tài khoản ngân hàng của người bán. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, 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 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 của Luật thuế giá trị tăng quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hóa 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.

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.

... ”.

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa 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.

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 tình hình thực tế tại Ngân hàng, đề nghị Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ninh đối chiếu với quy định của pháp luật để xác định thời điểm lập hóa đơn và khai thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ninh biết, thực hiện./*TMW*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTTC, TTKT2;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bội