

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v thời điểm lập hóa đơn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng COVICO;
Mã số thuế: 1500971379;
Địa chỉ: số 80A1, đường Trần Phú, phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 04/04/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 48/CV-COVICO đề ngày 26/02/2024 của Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng COVICO (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn xử lý tình huống chính sách thuế đối với việc xuất hóa đơn GTGT bán hàng sau thời điểm nghiệm thu sản phẩm theo hợp đồng được ký kết. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

“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 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 các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng với khách hàng để thực hiện dịch vụ tư vấn thẩm tra thiết kế bản vẽ thi công thì thời điểm lập hóa đơn 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 theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Công ty phải lập hóa đơn giao cho khách hàng theo đúng quy định, thuế suất thuế GTGT tương ứng tại thời điểm ký kết biên bản nghiệm thu hợp đồng hoàn thành việc cung ứng dịch vụ theo quy định tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty đã hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, đã ký kết biên bản nghiệm thu hợp đồng nhưng Công ty không lập hóa đơn giao cho khách hàng thì Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn theo quy định pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Xây dựng COVICO được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh