

Số: 6525 /CTTPHCM-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 6 năm 2022

V/v hóa đơn điện tử theo
Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam tại TP.HCM

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà LIM Tower 3, số 29A Nguyễn Đình Chiểu,

P.Đa káo, Q.1, TP.HCM

Mã số thuế: 0106099581-001

Trả lời văn bản số 01/AMHCM ngày 04/03/2022 của Chi nhánh Công ty TNHH Aeonmall Việt Nam tại TP.HCM (Chi nhánh) về vấn đề liên quan đến việc áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 (GTGT):

+Tại Điều 8 hướng dẫn về 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.

... "

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ ban hành quy định về hóa đơn, chứng từ:

+Tại Điều 9 quy định về 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).

...


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, về nguyên tắc, thời điểm xác định thuế GTGT và thời điểm lập hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp Chi nhánh theo trình bày hoạt động trong lĩnh vực dịch vụ tư vấn bất động sản, quản lý bất động sản thì không thuộc trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại điểm a Khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

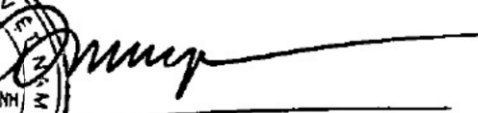
Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh thông báo cho Chi nhánh biết để thực hiện ./.

Nơi nhận 

- Như trên;
 - Phòng NVDTPC;
 - Phòng TTKT 5;
 - Lưu: VT, TTHT (clmyen.4b).
- 758/2022

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG




Nguyễn Tiến Dũng