

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: 1945/CTQBI-TTHT  
V/v thời điểm lập hóa đơn  
khi bán hàng hóa, dịch vụ

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

Quảng Bình, ngày 04 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH xây dựng và tư vấn Tường Minh  
Địa chỉ : Số 52 Nguyễn Hữu Cảnh, Phường Đồng Hải,  
TP Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 55/TT-2023 ngày 20/4/2023 của Công ty TNHH xây dựng và tư vấn Tường Minh về việc giải đáp thắc mắc của Doanh nghiệp. Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

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

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn:

"Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này..."

+ Tại Điểm c Khoản 4 Điều 9 quy định thời điểm lập hóa đơn.

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

...  
c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền".

- Căn cứ Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

"Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;

...  
3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.

4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty TNHH xây dựng và tư vấn Tường Minh tại công văn số 55/TT-2023 ngày 20/4/2023, đối với công trình xây dựng, lắp đặt hoàn thành nghiệm thu quyết toán ngày 31/12/2022 nhưng lập hóa đơn vào ngày 19/4/2023, nếu đơn vị đã hạch toán và kê khai thuế trong năm 2022 đúng quy định, thì trường hợp này Công ty vi phạm quy định Khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và bị xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty TNHH xây dựng và tư vấn Tường Minh căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

3



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Võ Văn Sơn**