

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: 4067/CTQB-TTHT  
V/v xuất hóa đơn giá trị gia tăng

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

Quảng Bình, ngày 20 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Ban quản lý dự án Điện 2 – Chi nhánh Tập đoàn  
Điện lực Việt Nam;  
MST: 0100100079-091;  
Địa chỉ: Số 11 phố Cửa Bắc, phường Trúc Bạch,  
quận Ba Đình, TP. Hà Nội.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn đề ngày 11/10/2023 (nhận ngày 19/10/2023) của Ban quản lý dự án Điện 2 - Chi nhánh Tập đoàn Điện lực Việt Nam (sau đây gọi là Ban quản lý) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn VAT đối với thiết bị nhập khẩu từ nước ngoài Hợp đồng EPC NMNĐ Quảng Trạch I. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“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.”*

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ:

*“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.”*

- Căn cứ khoản 1 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 giá trị gia tăng:

*“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.”*

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

Về việc xuất hóa đơn VAT đối với thiết bị nhập khẩu từ nước ngoài theo Hợp đồng EPC NMND Quảng Trạch I, đề nghị Ban quản lý và Liên danh nhà thầu EPC căn cứ các quy định được trích dẫn nêu trên, đối chiếu với hợp đồng và các hồ sơ, tài liệu có liên quan để xác định thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa làm cơ sở xuất hóa đơn và kê khai thuế.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Ban quản lý dự án Điện 2 - Chi nhánh Tập đoàn Điện lực Việt Nam có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên trang thông tin điện tử <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ về Phòng Tuyên truyền – Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình (qua số điện thoại: 02323.823.166) để được hỗ trợ, hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời để Ban quản lý dự án Điện 2 - Chi nhánh Tập đoàn Điện lực Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *Mạnh*

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

**KT. CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



*[Handwritten signature]*

**Võ Văn Sơn**