

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2027/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 30 tháng 6 năm 2022

V/v thời điểm lập HĐĐT theo Nghị  
định số 123/2020/NĐ-CP và khai bổ  
sung, điều chỉnh thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Đại Tân

Mã số thuế: 2300234933

Địa chỉ: Thôn Phù Lãng, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 29/6/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số CV-ĐT/0622 ký ngày 28/6/2022 của Công ty Đại Tân (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và khai bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

**1. Thời điểm lập hóa đơn điện tử:**

Căn cứ khoản 2, điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn:

*"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).*

...

**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.*

...”

Tại khoản 12 Điều 3 Nghị định số 163/2017/NĐ-CP ngày 30/12/2017 của Chính phủ quy định về kinh doanh dịch vụ logistic như sau:

*“Điều 3. Phân loại dịch vụ logistics*

*Dịch vụ logistics được cung cấp bao gồm:*

...

*12. Dịch vụ vận tải hàng hóa thuộc dịch vụ vận tải đường bộ.*

...”

Tại Điều 4 Nghị định số 163/2017/NĐ-CP ngày 30/12/2017 của Chính phủ quy định về điều kiện kinh doanh dịch vụ logistic:

*“Điều 4. Điều kiện kinh doanh dịch vụ logistics*

*1. Thương nhân kinh doanh các dịch vụ cụ thể thuộc dịch vụ logistics quy định tại Điều 3 Nghị định này phải đáp ứng các điều kiện đầu tư, kinh doanh theo quy định của pháp luật đối với dịch vụ đó.*

*2. Thương nhân tiến hành một phần hoặc toàn bộ hoạt động kinh doanh logistics bằng phương tiện điện tử có kết nối mạng Internet, mạng viễn thông di động hoặc các mạng mở khác, ngoài việc phải đáp ứng theo quy định của pháp luật đối với các dịch vụ cụ thể quy định tại Điều 3 Nghị định này, còn phải tuân thủ các quy định về thương mại điện tử.*

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan Thuế theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ có ngành nghề kinh doanh đang hoạt động là dịch vụ vận tải hàng hóa bằng đường bộ (cụ thể: vận tải hàng hóa bằng xe ô tô là ngành nghề kinh doanh có điều kiện) thuộc dịch vụ logistics theo quy định tại Nghị định số 163/2017/NĐ-CP ngày 30/12/2017 của Chính phủ: Nếu Công ty

đáp ứng điều kiện kinh doanh vận tải bằng xe ô tô theo quy định tại Nghị định số 10/2020/NĐ-CP ngày 17/01/2020 của Chính phủ. Đồng thời, việc cung cấp dịch vụ này có số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa Công ty và khách hàng thì 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 logistic.

Trường hợp hoạt động kinh doanh của Công ty không phải là dịch vụ logistic như nêu ở trên thì thời điểm lập hóa đơn điện tử 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 theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Công ty căn cứ tình hình thực tế của đơn vị và các quy định, hướng dẫn nêu trên để thực hiện lập hóa đơn điện tử theo đúng quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

## **2. kê khai thuế GTGT đối với hóa đơn điện tử đã lập có sai sót:**

Căn cứ khoản 1, khoản 4 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2020/QH19 ngày 16/6/2019 của Quốc hội quy định:

### **“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế**

*1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.*

...

### **4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:**

*a) Tờ khai bổ sung;*

*b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.*

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:*

*a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.*



...  
 b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

...”

Căn cứ các quy định trên, về nguyên tắc người mua và người bán được khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế GTGT có sai sót nhưng trước khi cơ quan Thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót, Công ty lập hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót thì Công ty thực hiện khai điều chỉnh bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT đã lập có sai sót như sau:

+ Nếu khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì Công ty nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung;

+ Nếu khai bổ sung (kỳ có sai sót - kỳ tháng 5/2022) dẫn đến tăng số thuế GTGT phải nộp hoặc giảm số thuế GTGT đã được hoàn thì Công ty phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có). Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm: Tờ khai bổ sung; Bản giải trình khai bổ sung (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính) và các tài liệu có liên quan.

+ Nếu khai bổ sung chỉ làm tăng/giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì Công ty kê khai vào kỳ tính thuế lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thay thế cho hóa đơn điện tử sai sót đã lập (kỳ tháng 6/2022). Công ty khai vào chỉ tiêu [37] hoặc [38] trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính) kỳ tháng 6/2022.

Đối với hóa đơn điện tử lập thay thế hóa đơn đã lập có sai sót, khi đó trên hệ thống phần mềm hóa đơn điện tử đã thể hiện là hóa đơn ở trạng thái hủy và được thay thế bởi hóa đơn khác nên Công ty không phải thực hiện thao tác hủy trên phần mềm hóa đơn đã lập sai.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế-SĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. *ch*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntthoa - 7, 20) *W*



Nguyễn Hữu Trường

