

Số:
V/v kê khai thuế GTGT

Bình Định, ngày tháng 11 năm 2024

Kính gửi: Viễn thông Bình Định

(Địa chỉ: 33 đường Nguyễn Trãi, P. Trần Phú, Tp. Quy Nhơn, T.Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 2621/VNPT-BĐ-KTKH ngày 06/11/2024 của Viễn thông Bình Định “V/v kê khai thuế GTGT”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 trường hợp đặc thù như sau:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

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 chuyên 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.

...”;

- Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại Công văn số 1486/TCT-DNL ngày 14/4/2020 V/v kê khai thuế GTGT.

Trường hợp theo trình bày của Viễn thông Bình Định, đơn vị có nhận các hóa đơn cước viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin của các đơn vị trực thuộc VNPT và các hóa đơn tiền điện tiêu thụ của tháng T được lập trước ngày 07 của tháng T+1, trên hóa đơn ghi rõ “kỳ cung cấp dịch vụ tháng T”. Ví dụ:

+ Hóa đơn cước viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin tháng 12/2023 lập vào ngày 05/01/2024, trên hóa đơn ghi rõ cước viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin tháng 12/2023.

+ Hóa đơn tiền điện tháng 9/2024 lập ngày 02/10/2024, trên hóa đơn ghi rõ tiền điện từ ngày 01/9/2024 đến ngày 30/9/2024.

Thì Viễn thông Bình Định thực hiện khai thuế GTGT đầu ra, đầu vào đối với hóa đơn dịch vụ nêu trên theo kỳ phát sinh cung cấp dịch vụ.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Viễn thông Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Cục Thuế (b/c);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Hữu Danh