

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số: /QNI-QLDN1
V/v hướng dẫn chính sách thuế, hóa đơn

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

Quảng Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần địa chất mỏ - TKV
Mã số thuế: 5701436805
Địa chỉ: Số 304 đường Trần Phú, phường Cẩm Phả,
tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 11/8/2026, Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 1244/ĐCM-TCKT ngày 23/7/2026 của Công ty cổ phần địa chất mỏ - TKV (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách về hóa đơn điện tử đối với hoạt động thi công khoan thăm dò, khảo sát địa chất. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời như sau:

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 9 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15 về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử quy định 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 (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) 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 theo quy định Bộ luật Dân sự để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp dịch vụ).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.”

Tại điểm b khoản 1 Điều 8 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội quy định thời điểm xác định thuế Giá trị gia tăng:

“b) Đối với dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp:

“b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại khoản 3 Điều này;”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hoạt động thi công khoan thăm dò, khảo sát địa chất của Công ty cổ phần địa chất mỏ - TKV được xác định là hoạt động dịch vụ theo quy định của pháp luật chuyên ngành thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp Công ty có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền. Trường hợp Công ty thực hiện bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị dịch vụ được giao tương ứng.

Thời điểm xác định thuế Giá trị gia tăng thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 8 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15; thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP nêu trên.

Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty cổ phần địa chất mỏ - TKV được biết, thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, QLDN1.
(nthuyen76: 03b)

**KT.TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Thị Minh

