

Ký bởi: THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

Ngày ký: 03-08-2026 11:50:18 +07:00

**CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 8864 /CTH-QLDN4

Cần Thơ, ngày 03 tháng 8 năm 2026

V/v trả lời chính sách thuế giá trị gia
tăng và hóa đơn

Kính gửi: Văn phòng công chứng Trần Ngọc Chiến
Địa chỉ: Số 296 Nguyễn Văn Cừ, phường Cái Khế,
thành phố Cần Thơ.

Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Công văn số 12/CV-TNC ngày 22/7/2026 của Văn phòng công chứng Trần Ngọc Chiến về việc kê khai thuế đối với hóa đơn điện tử không hợp lệ.

Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 quy định về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng như sau:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

1. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

a) Đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền;

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.”

Căn cứ khoản 2, 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 như sau:

“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 (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).”



Căn cứ điểm a, khoản 14, Điều 1 Nghị định số 310/2025/NĐ-CP ngày 02/12/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 như sau:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

...

14. Sửa đổi, bổ sung khoản 2, khoản 3 và khoản 6 Điều 24 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 2 như sau:

“2. Hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật bị xử phạt như sau:

...

c) Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng trong trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm đối với các 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 dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa từ 10 số hóa đơn đến dưới 50 số hóa đơn và trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ 02 số hóa đơn đến dưới 10 số hóa đơn;

...”

Căn cứ quy định nêu trên, do dịch vụ công chứng đã hoàn thành trong Quý II/2026 và Văn phòng công chứng Trần Ngọc Chiến đã thực hiện kê khai doanh thu, thuế GTGT đầu ra vào Tờ khai thuế GTGT (mẫu 04/GTGT) của Quý II/2026 là đúng thời điểm phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định. Do đó, đơn vị không phải thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh giảm doanh thu trên Tờ khai thuế GTGT Quý II/2026. Khi Văn phòng công chứng Trần Ngọc Chiến phát hành hóa đơn mới vào ngày 22/07/2026 (Quý III/2026) để xử lý cho các hóa đơn có sai sót của Quý II/2026, đơn vị không kê khai lại doanh thu và thuế GTGT của các hóa đơn mới này vào Tờ khai thuế GTGT Quý III/2026 nhằm tránh ghi nhận trùng lặp doanh thu.

Trường hợp việc lập hóa đơn mới vào ngày 22/07/2026 cho các dịch vụ đã hoàn thành trong Quý II/2026 bị xác định là hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm. Văn phòng công chứng Trần Ngọc Chiến sẽ bị xem xét xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 310/2025/NĐ-CP.

Thuế Thành phố Cần Thơ trả lời đề Văn phòng công chứng Trần Ngọc
Chiến được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KTr 1, 2, 3;
- Phòng QLDN 1, 2, 3;
- Các thuế cơ sở;
- Website Thuế TP Cần Thơ;
- Lưu: VT, QLDN4.

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Nguyễn Thành Tâm

