

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: 627 /TNI-QLDN3
V/v chính sách hóa đơn

Tây Ninh, ngày 03 tháng 02 năm 2026

Kính gửi: Ngân hàng Thương mại TNHH Ngoại thương Công nghệ
số - Chi nhánh Long An
MST: 1100176136-001
Địa chỉ: Số 145-147-149 Hùng Vương, phường Tân An,
tỉnh Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Công văn số 25/2026/TB-CNLA ngày 26/01/2026 của Ngân hàng Thương mại TNHH Ngoại thương Công nghệ số - Chi nhánh Long An về việc hướng dẫn xuất hóa đơn thiếu của nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại Chi nhánh Rạch Kiến. Vấn đề này, Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“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 điểm b, khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“6. Sửa đổi, bổ sung khoản 1, khoản 2, điểm a, điểm e, điểm l, điểm m, điểm n khoản 4 Điều 9 và bổ sung điểm p, điểm q, điểm r vào khoản 4 Điều 9 như sau:

...

b) Sửa đổi, bổ sung điểm a, điểm e, điểm l, điểm m, điểm n khoản 4 như sau:

“a) Đối với các trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu giữa doanh nghiệp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ và khách hàng, đối tác gồm: 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), cung cấp dịch vụ hỗ trợ vận tải đường sắt, nước, dịch vụ truyền hình, dịch vụ quảng cáo truyền hình, dịch vụ thương mại điện tử, dịch vụ bưu chính và 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, dịch vụ ngân hàng (trừ hoạt động cho vay), chuyển tiền quốc tế, dịch vụ chứng khoán, sổ số điện toán, thu phí sử dụng đường bộ giữa nhà đầu tư và nhà cung cấp dịch vụ thu phí và các trường hợp khác theo hướng dẫn của Bộ trưởng Bộ Tài chính, 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.””

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 40 Luật Quản lý thuế quy định:

“Điều 40. Khôi phục mã số thuế

..

2. Người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế nộp hồ sơ đề nghị khôi phục mã số thuế đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong các trường hợp sau đây:

...

b) Khi có nhu cầu tiếp tục hoạt động kinh doanh sau khi đã có hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế gửi đến cơ quan thuế nhưng cơ quan thuế chưa ban hành thông báo chấm dứt hiệu lực mã số thuế;...”

Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 18 Thông tư 86/2024/TT-BTC ngày 23 tháng 12 năm 2024 quy định:

“Điều 18. Hồ sơ đề nghị khôi phục mã số thuế

Mã số thuế được khôi phục theo quy định tại Điều 40 Luật Quản lý thuế, khoản 4 Điều 6 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và các quy định sau đây:

1. Hồ sơ đề nghị khôi phục mã số thuế của người nộp thuế:

...

c) Người nộp thuế quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư này khi có nhu cầu tiếp tục hoạt động kinh doanh sau khi đã nộp hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế gửi đến cơ quan thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 14 Thông tư này nhưng cơ quan thuế chưa ban hành Thông báo về việc chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại Điều 16 Thông tư này thì người nộp thuế nộp Văn bản đề nghị khôi phục mã số thuế mẫu số 25/ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư này đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày cơ quan thuế ban hành Thông báo về việc chấm dứt hiệu lực mã số thuế...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Ngân Hàng Thương Mại Trách Nhiệm Hữu Hạn Một Thành Viên Ngoại Thương Công Nghệ Số - CN Rạch Kiến có hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế gửi đến cơ quan thuế nhưng cơ quan thuế chưa ban hành Thông báo chấm dứt hiệu lực mã số thuế; nay Chi nhánh Ngân hàng phát hiện các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trước thời điểm nộp hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế nhưng chưa xuất hóa đơn, Chi nhánh thực hiện nộp hồ sơ đề nghị khôi phục mã số thuế theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 18 Thông tư 86/2024/TT-BTC.

Đề nghị Ngân hàng Thương mại TNHH Ngoại thương Công nghệ số - Chi nhánh Long An căn cứ vào quy định đã trích dẫn và đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện theo quy định.

Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Ngân hàng Thương mại TNHH Ngoại thương Công nghệ số - Chi nhánh Long An biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc Công ty có thể liên hệ với Thuế tỉnh Tây Ninh (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3) để được hỗ trợ giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng KTr2;
- Phòng NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN3, Vy.

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



Trần Chí Cường