

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU**

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

Số 10475/CTBRV-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT đối với hóa đơn
điện tử có ngày lập khác ngày ký

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 19 tháng 07 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Thép Việt Nhật
Địa chỉ: đường Đ.20, KCN Châu Đức, thôn Hữu Phước, xã Suối Nghệ, huyện
Châu Đức, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Mã số thuế: 3502438466.

Trả lời văn bản số 240711/CV-CT ngày 11/07/2024 (Cục Thuế nhận ngày 15/07/2024) của Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Thép Việt Nhật (Công ty) về việc kê khai thuế GTGT đối với hóa đơn điện tử có ngày lập khác ngày ký, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chúng tôi;

“Điều 10 quy định nội dung của hóa đơn:

...
9. Thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử là thời điểm người bán, người mua sử dụng chữ ký số để ký trên hóa đơn điện tử được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm của năm dương lịch. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.

... ”;
Ngày 04/05/2023, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1586/TCT-CS về việc khai thuế GTGT đối với hóa đơn điện tử có ngày lập khác ngày ký, trong đó có nêu:

“...
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì nếu thời điểm ký số trên hóa đơn phát sinh cùng thời điểm hoặc sau thời điểm lập hóa đơn thì hóa đơn điện tử đã lập vẫn được xác định là hóa đơn hợp lệ:

- Người bán thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo thời điểm lập hóa đơn;

- Người mua thực hiện kê khai thuế tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

... ”.
Căn cứ các quy định trên, về thời điểm kê khai thuế GTGT của người mua và người bán thì thực hiện theo quy định tại khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và văn bản hướng dẫn của Tổng cục Thuế nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thông báo để Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Thép Việt Nhật được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Phòng NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Như-5b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Hiệp Hưng