

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

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

Số: /CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v thời điểm lập hóa đơn
và thời điểm ký số khác nhau

Kính gửi: Công ty TNHH Truyền hình Phương Nam;
Mã số thuế: 1500869181;
Địa chỉ: số 50, Phạm Thái Bường, phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 29/9/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 102/PNC đề ngày 27/9/2023 của Công ty TNHH Truyền hình Phương Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn hạch toán chi phí đối với hóa đơn có ngày lập và ngày ký số khác nhau. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 7 Điều 3, khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

7. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.

...

Điều 10. 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.”

Căn cứ quy định nêu trên:

- Về thuế GTGT: 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 người bán thực hiện kê khai nộp thuế theo thời điểm lập hóa đơn, người mua thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào tại thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định khoản 7 Điều 3, khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Về thuế TNDN: Trường hợp Công ty nhận được hóa đơn đầu vào có ngày lập hóa đơn và ngày ký số khác nhau, nếu chi phí phát sinh trong năm nào thì ghi nhận vào năm tính thuế đó theo đúng quy định của pháp luật về thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH Truyền hình Phương Nam được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền & Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh