

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 2672/CTĐLA-TTHT
V/v hướng dẫn thời gian xuất
Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ

Đắk Lắk, ngày 30 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng Phú Thịnh

Ngày 25/8/2023 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Văn bản số 15/2023/CV-CT của Công ty TNHH Xây dựng Phú Thịnh (gọi tắt là Công ty), mã số thuế 6000379396 về việc: “*Hướng dẫn thời gian xuất Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ*”. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

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

+ Tại Điều 4 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp 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 hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.

+ Tại khoản 6 Điều 8 quy định về loại hóa đơn:

“Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

...

6. Các chứng từ được in, phát hành, sử dụng và quản lý như hóa đơn gồm phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý”.

+ Tại khoản 1 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn bán hàng hóa:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

+ Tại khoản 9 Điều 10 quy định về thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử:

“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”.

+ Tại khoản 1 Điều 15 quy định về đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“Điều 15. Đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh không thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (bao gồm cả đăng ký hóa đơn điện tử bán tài sản công, hóa đơn điện tử bán hàng dự trữ quốc gia) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.

...

Nội dung thông tin đăng ký theo Mẫu số 01/ĐKTD-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty đã đăng ký sử dụng các chứng từ được in, phát hành, sử dụng và quản lý như hóa đơn (*Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ điện tử*), Công ty sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ điện tử khi vận chuyển bê tông nhựa nóng từ nơi sản xuất của Công ty đến công trình do Công ty thi công; về thời điểm ký số trên hóa đơn, theo quy định tại khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì thời điểm lập hóa đơn và thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử có thể không trùng nhau, tuy nhiên thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.

Cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Xây dựng Phú Thịnh được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng