

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thời điểm lập và ký hóa đơn  
điện tử.

Kính gửi: Công ty TNHH Code Engine Studio Việt Nam.

Mã số thuế: 0401615635

Địa chỉ: 32-34 Nguyễn Bá Học, phường Bình Thuận, quận Hải Châu,  
thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 04/CV-2024 ngày 17/6/2024 của Công ty TNHH Code Engine Studio Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc xác định thời điểm lập, ký và kê khai hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

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

+ Khoản 7 Điều 3 giải thích từ ngữ:

“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”;

+ Khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn;

+ Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn;

+ Điều 10 quy định về nội dung hóa đơn;

- Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng (GTGT).

Căn cứ các quy định trên và nội dung tại văn bản của Công ty, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

- Về nguyên tắc, Công ty phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ để giao cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ. Thời điểm lập hóa đơn, nội dung trên hóa đơn điện tử phải đảm bảo ghi đầy đủ (bao gồm cả chữ ký số điện tử của người bán) theo quy định tại Điều 9, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn điện tử theo đúng quy định tại Điều 9, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nhưng 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 pháp theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Công ty thực hiện thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo thời điểm lập hóa đơn theo quy định tại khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ phát triển phần mềm (thuộc lĩnh vực công nghệ thông tin) được bán theo kỳ nhất định với số lượng lớn, phát sinh thường xuyên, cần có thời gian đối soát số liệu với khách hàng thì 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 theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Việc Công ty thực hiện lập hóa đơn đối với dịch vụ này vào cuối tháng và ký điện tử hóa đơn sau khi nhận được xác nhận từ khách hàng là chưa đúng với quy định nêu trên.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NV-DT-PC, P.TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lưu Đức Sáu**