

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

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

Kính gửi: Công ty Cổ phần PAVNC;

Mã số thuế: 0401630312;

Địa chỉ: Lô A2-1 Như Nguyệt, phường Thuận Phước, quận
Hải Châu, TP Đà Nẵng

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 46/2024/CV-PAVNC ngày 02/7/2024 của Công ty Cổ phần PAVNC (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về thời điểm lập và ký số hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng 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:

+ Điều 8 quy định loại hóa đơn;

+ Điều 9 quy định thời điểm lập hóa đơn;

+ Điều 10 quy định về nội của hóa đơn;

+ Điều 11 quy định về hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế;

- Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế.

Theo đó, đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, để chuyển nhượng chưa chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng mà Công ty có thu tiền theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng thì thời điểm lập hóa đơn là ngày thu tiền hoặc theo thỏa thuận thanh toán trong hợp đồng theo quy định tại điểm d.1 khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đối với dịch vụ trông giữ xe thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020. Công ty được lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính. Khi sử dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ

máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế không bắt buộc phải có chữ ký số theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã lập có 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, Công ty thực hiện kê khai thuế theo thời điểm lập hóa đơn theo quy định tại khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty Cổ phần PAVNC được biết. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, SĐT: 0236.3823556) 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: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NV-DT-PC, P. TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu