

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: 6404/CTTPHCM-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 6 năm 2022
V/v: giải đáp vướng mắc chỉ tiêu ngày ký
khác với ngày lập trên hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Quang Dũng
Địa chỉ: Tầng 20, Tòa nhà Centec, 72-74 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Võ
Thị Sáu, Quận 3, TP Hồ Chí Minh.
Mã số thuế: 0301629955

Trả lời văn bản số 01-2022/CV-QD ngày 29/04/2022 của Công ty TNHH Thương mại Quang Dũng (Công ty) về ngày lập và ngày ký khác nhau trên hóa đơn áp dụng theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và Thông tư 78/2021/TT-BTC vào ngày 17/09/2021. Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

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

+ Tại khoản 1 Điều 9, quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

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:

“ 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 các quy định nêu trên, trường hợp của Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa 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 theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn điện tử theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nhưng 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 theo hướng dẫn tại khoản 9 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh thông báo Công ty biết để căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị thực hiện theo đúng quy định./. *Pho*

Nơi nhận: *Pho*

- Như trên;
 - Phòng NVDT-PC;
 - Phòng TTKT số 9;
 - Lưu: VT, TTHT (clmyen, 5b).
- 2201372-013672037-2022

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng