

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ**

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

Số: **1131** /CT-TTHT

V/v trả lời vướng mắc
của người nộp thuế

Quảng Trị, ngày **29** tháng **3** năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thiên Tân.

Mã số thuế: 3200193178.

Địa chỉ: Khu phố 7, phường 3, thành phố Đông Hà, tỉnh Quảng Trị.

Trả lời Công văn số 61/CV-CT ngày 20/3/2021 của Công ty Cổ phần Thiên Tân về việc đề xuất sử dụng ngày phát hành hóa đơn làm ngày kê khai hạch toán doanh thu về thuế GTGT phải nộp. Cục Thuế tỉnh Quảng Trị 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 9 quy định 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 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 trên, đề nghị Công ty Cổ phần Thiên Tân phải thực hiện lập hóa đơn điện tử theo đúng quy định. 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 và xác định doanh thu, nghĩa vụ thuế là thời điểm lập hóa đơn.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời đề Công ty Cổ phần Thiên Tân được biết và thực hiện. /

Nơi nhận: *g*

- Như trên;
- Trang Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (4b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Quang Ủy