

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 3423 /CTBNI-TTHT
V/v Thời điểm ký số, cấp mã trên
hóa đơn điện tử

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH AIR LIQUIDE VIỆT NAM

Mã số thuế: 2300103521

Địa chỉ nhận thông báo: KCN Quế Võ, phường Vân Dương, thành phố
Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 06/10/2022 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03102022/CV-ALV ghi ngày 03/10/2022 của Công ty TNHH AIR LIQUIDE VIỆT NAM (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thời điểm ký số, cấp mã trên hóa đơn điện tử. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 và khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

"Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

2. Hóa đơn điện tử là hóa đơn có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế được thể hiện ở dạng dữ liệu điện tử do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập bằng phương tiện điện tử để ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về thuế, bao gồm cả trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế, trong đó:

a) Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế là hóa đơn điện tử được cơ quan thuế cấp mã trước khi tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ gửi cho người mua.

Mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử bao gồm số giao dịch là một dãy số duy nhất do hệ thống của cơ quan thuế tạo ra và một chuỗi ký tự được cơ quan thuế mã hóa dựa trên thông tin của người bán lập trên hóa đơn.

...

7. 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..."

Tại khoản 9 và khoản 10 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ 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.

10. Mã của cơ quan thuế đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Nghị định này.

... ”

Tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. 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.”

Tại khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính được sửa đổi bởi Điều 3 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 5. Doanh thu

2. Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.”


Căn cứ hướng dẫn nêu trên, hóa đơn điện tử hợp pháp là hóa đơn có đầy đủ các nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và dữ liệu thông tin toàn vẹn chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập được trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế hoặc Cổng điện tử của Tổ chức cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử. Việc xác định tính toàn vẹn thông tin chứa trong hóa đơn điện tử phải thực hiện bằng các phương tiện điện tử, phần mềm công cụ để hiển thị thông tin, xác thực hiệu lực chữ ký số, thời điểm ký số, thời điểm được cấp mã hóa đơn, ký số nhân danh Tổng cục Thuế...

Trường hợp hóa đơn điện tử có ngày lập và ngày ký hóa đơn khác ngày hóa đơn được cơ quan thuế cấp mã, thì thời điểm kê khai thuế của bên bán là thời điểm lập hóa đơn, bên mua chỉ được kê khai thuế khi hóa đơn được xác định là hóa đơn hợp pháp.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (cthuong - 6, 20).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Hữu Trường

