

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 98 /CT-TTHT
V/v thời điểm lập hóa đơn

Bắc Ninh, ngày 20 tháng 01 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghệ chính xác Interplex (Hà Nội)

Mã số thuế: 2300325309

Địa chỉ: Lô VI-1.1, đường D3, KCN Quế Võ II, xã Ngọc Xá, huyện Quế Võ,
tỉnh Bắc Ninh

Ngày 16/01/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 13012020/CV-IPTHT ngày 13/01/2020 của Công ty TNHH Công nghệ chính xác Interplex (Hà Nội), đề nghị hướng dẫn ngày lập và ngày ký trên hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Điểm a Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2019 của Bộ Tài chính, quy định:

"2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức "Ngày tháng năm" lập hóa đơn

Ngày 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."

Điểm 2.3 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2019 của Bộ Tài chính, quy định:

"2.3. Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm Lệnh điều động nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường.

..."

Điều 7 Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ, quy định thời điểm lập hóa đơn điện tử:

"Điều 7. Thời điểm lập hóa đơn điện tử

1. Thời điểm lập hóa đơn điện tử 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.

2. Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

... "

Căn cứ các quy định nêu trên, Bên bán hàng có trách nhiệm lập hóa đơn khi hàng hóa đã được xác định chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng cho Bên mua. Trường hợp, khi xuất bán hàng cho doanh nghiệp chế xuất, Bên bán hàng sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ đưa hàng đến nơi làm thủ tục hải quan để khai báo hải quan, thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan. Theo nội dung trình bày của Công ty, trường hợp doanh nghiệp bán hàng lập hóa đơn ngày 31/12/2019, nhưng ngày thực tế xuất hàng (ngày xuất kho) là ngày 01/01/2020 thì ngày lập hóa đơn là chưa đúng với quy định.

Trường hợp hóa đơn đã lập có sai sót, thì Bên bán hàng thực hiện điều chỉnh theo quy định tại Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC hoặc Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu 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-SĐT: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *ve*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

