

[Trang chủ](#) | [Giới thiệu Bộ](#) | [Tin tức Tài chính](#) | [Hệ thống văn bản](#) | [Thống kê tài chính](#)
[Tìm kiếm](#)

HỎI ĐÁP CSTC

[Tài chính tổng hợp](#)[Đầu tư](#)[Thuế](#)[Hải quan](#)[Kế toán và kiểm toán](#)[Tài chính hành chính sự nghiệp](#)[Ngân sách nhà nước](#)[Quản lý công sản](#)[Kho bạc](#)[Quản lý nợ](#)[Quản lý giá](#)[Bảo hiểm](#)[Chế độ kế toán](#)[Chứng khoán](#)[Tài chính doanh nghiệp](#)[Chính sách thuế](#)[Khác](#)[Tổ chức, cán bộ](#)[CHỈ ĐẠO ĐIỀU HÀNH](#)[BTC VỚI CÔNG DÂN](#)[BTC VỚI DOANH NGHIỆP](#)[CHUYÊN MỤC KHÁC](#)
[Trang chủ](#) | [Hỏi đáp CSTC](#) | [Chi tiết hỏi đáp](#)
[Đăng ký](#)[Đăng Nhập](#)

CHI TIẾT CÂU HỎI

Hỏi:

Kính gửi Bộ Tài Chính, tôi có câu hỏi liên quan đến hóa đơn điện tử, mong được quý Bộ giải đáp như sau: Trường hợp ngày ký hóa đơn điện tử khác ngày lập HDDT thì bên nhận hóa đơn kê khai thuế, ghi nhận chi phí theo ngày lập hay ngày ký HDDT (theo các văn bản chính quy mới nhất) Mong quý Bộ giải đáp, xin chân thành cảm ơn!

25/11/2019

Trả lời:

Tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 68/2019-BTC ngày 30/9/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

"e) Thời điểm lập hóa đơn điện tử xác định theo thời điểm người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm (ví dụ: ngày 30/04/2019) và phù hợp với hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này..."

Căn cứ quy định nêu trên, Bên bán hàng phải kịp thời lập hóa đơn khi hàng hóa đã được xác định chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng cho Bên mua. Thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định theo thời điểm người bán hàng ký số, ký điện tử theo quy định.

Hóa đơn điện tử chỉ có hiệu lực khi đã được ký điện tử. Đề tháo gỡ khó khăn cho người nộp thuế trong thời gian mới thực hiện hóa đơn điện tử, trường hợp ngày ký hóa đơn điện tử khác ngày lập hóa đơn điện tử, thì Bên nhận hóa đơn căn cứ vào ngày ký điện tử để kê khai khấu trừ thuế, tính chi phí sản xuất kinh doanh theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để độc giả biết và thực hiện. Nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị độc giả liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *g_m*

Gửi phản hồi:

Nhập nội dung phản hồi...

[Gửi](#)**Câu hỏi khác**

Hỏi: Kính thưa Bộ tài chính, Xin cho tôi hỏi là: Công ty tôi là công ty TNHH một thành viên, thành lập tháng 9/2018, tại thị xã Vĩnh Châu, tỉnh Sóc Trăng thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ); hoạt động trong lĩnh vực bán buôn vật liệu xây dựng, thi công công trình dân dụng; Vốn điều lệ 1 tỷ đồng. Toàn bộ doanh thu của công ty chúng tôi phát sinh tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn. Đối chiếu với điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN như: có giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; có thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Câu hỏi: Vậy với doanh thu phát sinh và điều kiện như trên, thì Công ty chúng tôi có đủ điều kiện để hưởng ưu đãi thuế TNDN (miễn thuế, giảm thuế) hay không?? Kính xin Bộ giải đáp giúp tôi. Xin chân thành cảm ơn!

27/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập-Tự do-Hạnh phúc
THU' BẢO CÁO VÀ ĐỀ NGHỊ GIẢI THÍCH

Kính gửi: Bộ Tài chính Tôi tên là Nguyễn Văn Sang, hiện nay đang cư ngụ tại số nhà 67/24 đường Trương Văn Ly, thuộc khu phố 8, phường Đức Long, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận, là công dân của nước Việt Nam, tôi viết thư này kính gửi đến Bộ Tài chính xin báo cáo và kính mong Bộ Tài chính giải thích, trả lời một việc như sau: Ngày 20/9/2019, cơ quan thuế địa phương thực hiện kiểm tra thuế thời kỳ năm 2016, 2017 tại Công ty TNHH Thương mại – Dịch vụ và Quảng cáo Huy Phát, mã số thuế: 3401076354, địa chỉ kinh doanh: 111 đường Phạm Ngọc Thạch, phường Phú Trinh, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận. Qua kiểm tra có phát sinh một trường hợp sau: Ngày 22/3/2017, Công ty TNHH TM DV và QC HUY PHÁT mua hàng của một công ty khác, được xuất 3 hóa đơn GTGT giá trị thanh toán là: + HD số 257 là 1.301.230 đồng GTGT là 130.123 đồng + HD số 258 là 20.828.340 đồng GTGT là 2.082.834 đồng + HD số 259 là 146.000.000 đồng GTGT là 14.600.000 đồng Công ty đã chuyển khoản qua ngân hàng của 2 hóa đơn có giá trị trên 20 triệu đồng, riêng hóa đơn giá trị 1.431.353 đồng (HD số 257) không thực hiện chuyển khoản; theo đó Công ty bị truy thu thuế GTGT là 130.123 đồng, tiền chậm nộp là 19.870 đồng, phạt 20% tính trên số tiền thuế GTGT truy thu là 26.025 đồng (theo quy định tại Khoản 2, Điều 10 của Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ). Đồng thời lại bị xử phạt thủ tục về thuế 2.100.000 đồng do xác định chi phí được trừ không đúng quy định, nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp. Xin kính hỏi Bộ Tài chính: - Trường hợp này, Công ty TNHH Thương mại – Dịch vụ và Quảng cáo Huy Phát vi phạm một hành vi vi phạm hành chính về thuế hay hai hành vi vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Khoản 5 Điều 2 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế. - Việc bị xử phạt thêm 2.100.000 đồng được hướng dẫn tại khoản nào, điều nào, văn bản nào của Bộ Tài chính hoặc Tổng cục Thuế. Kính mong Bộ Tài chính trả lời để tôi biết rõ hơn về chính sách thuế./. Phan Thiết, ngày 20 tháng 10 năm 2019 Người viết thư Gửi kèm QĐ xử phạt Nguyễn Văn Sang

26/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: Kính gửi: Bộ Tài Chính Công ty chúng tôi là Chủ đầu tư dự án xây dựng bất động sản nghỉ dưỡng. Trong quá trình đầu tư xây dựng, công ty chúng tôi thuê toàn bộ các nhà thầu thực hiện. Để xây dựng các căn biệt thự, nhà thầu có hoạt động đào móng. Số lượng đất cát đào lên, một phần được sử dụng tại chỗ, một phần được vận chuyển để đổ trong phạm vi thực hiện dự án của chúng tôi. Như vậy, liệu Chủ đầu tư chúng tôi có phải thực hiện nộp phí bảo vệ môi trường theo Nghị định 164/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016. Trân trọng kính hỏi./.

25/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: Kính gửi Quý Anh Chị Công ty tôi là Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên. Đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế viết tắt là Công ty TNHH MTV. Kế toán trưởng Công ty chúng tôi yêu cầu phải thể hiện đúng trên hóa đơn chứng từ là "Công ty TNHH MTV" không chấp nhận hóa đơn chứng từ ghi "Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên" và được giải thích là Cục thuế yêu cầu thực hiện đúng quy định về viết tắt tại Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014. Tại thông tư này chỉ quy định "Trách nhiệm hữu hạn một thành viên" được phép viết tắt thành "TNHH MTV", không quy định ngược lại "TNHH MTV" là "Trách nhiệm hữu hạn một thành viên". Như vậy Cục thuế địa phương hoặc Kế toán trưởng Công ty tôi không hiểu hoặc quá máy móc. Tôi cho rằng về bản chất "TNHH MTV" là "Trách nhiệm hữu hạn một thành viên" và "Trách nhiệm hữu hạn một thành viên" cũng là "TNHH MTV". Kính mong Quý Anh Chị giải đáp để tôi có căn cứ điều chỉnh. Tôi xin chân thành cảm ơn!

25/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: Kính gửi: Bộ Tài Chính Tôi đang vướng một vấn đề như sau rất mong BTC hướng dẫn giúp: - Theo Thông tư 119/2014/TT-BTC tại Điều 5, Khoản 3, Điểm a Sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại điểm b, c khoản 1 Điều 16 như sau: (có hiệu lực từ ngày 01/09/2014) 'b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)." - Nếu theo TT 119 thì việc mượn hàng hóa thì bên cho mượn không cần phải xuất hóa đơn đầu ra cho bên mượn. - Vậy nếu đơn vị tôi mượn hàng hóa của một NCC hoặc đối tác mà trong quá trình kinh doanh tôi bị thiếu hàng để xuất bán cho bên thứ ba nên tôi lấy nguồn hàng mượn này xuất bán trước chứng từ kèm theo cho việc mượn hàng là Hợp đồng mượn, BB bàn giao hàng hóa, và xuất hóa đơn đầu ra cho khách hàng trong tháng. - Qua tháng sau tôi mua lô hàng khác để xuất trả lại hàng cho bên cho mượn. - vậy hàng mượn của tôi, khi xuất bán tôi chưa ghi nhận giá vốn và ghi nhận doanh thu chưa thực hiện qua tháng sau khi mua lại được đủ lượng hàng để trả cho bên cho mượn tôi mới kết chuyển vào doanh thu bán hàng và ghi nhận giá vốn thì có được xem là hợp lý hợp lệ không? Rất mong nhận được sự phản hồi của BCT. Chân thành cảm ơn!

25/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: Xin hỗ trợ về Hóa đơn điện tử: về Ngày lập khác ngày ký duyệt hóa đơn điện tử. Hiện tại có một số nhà cung cấp có cho phép DN tự nhập ngày lập hóa đơn điện tử và đặc biệt ngày lập hóa đơn khác với ngày ký duyệt hóa đơn (trong đó có một số hóa đơn khi ký số không thể hiện ngày ký số trên hóa đơn). * Riêng VNPT không cho phép DN tự nhập Ngày lập hóa đơn mà ngày lập và Số hóa đơn sẽ tự Sinh ngay khi ký duyệt hóa đơn. Đồng thời ngày Lập và ngày ký số trùng nhau. Vậy theo thông tư 68/2019/TT-BTC ngày 30/09/2019 thì hai hình thức xuất hóa đơn nêu trên hình thức nào sai và hình thức nào đúng theo quy định của pháp luật. Rất mong nhận được sự hỗ trợ của Quý cơ quan. trân trọng

25/11/2019

[Xem trả lời](#)

Hỏi: Kính gửi Bộ Tài Chính. Tôi có một số thắc mắc muốn được hướng dẫn như sau: Theo Khoản 3, Điều 1 Nghị định số 20/2019/NĐ-CP ngày 21/02/2019 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Điều 6 Nghị định số 140/2016/NĐ-CP) quy định như sau: "3.Giá tính lệ phí trước bạ đối với tài sản là ô tô, các loại xe tương tự (sau đây gọi chung là ô tô) và xe máy quy định tại khoản 6, khoản 7 Điều 2 Nghị định này (trừ rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô) là giá

tại Quyết định về Bảng giá tính lệ phí trước bạ do Bộ Tài chính ban hành. Hiện nay nhà tôi đang muốn mua xe ô tô tải (có cần cầu) nhãn hiệu HUYNDAI, trọng tải 11.000kg, thể tích 12.344cm³, số tiền thực tế mua là 3.490.000.000 đồng. Nhưng theo Bảng giá tính lệ phí trước bạ do Bộ Tài chính ban hành xe này có giá 515.200.000 đồng. Thì Giá tính LPTB cho xe ô tô tải (có cần cầu) này lấy theo giá hóa đơn hay giá Bộ Tài Chính ban hành. Theo tôi hiểu Theo hướng dẫn tại Khoản 3, Điều 1 Nghị định số 20/2019/NĐ-CP ngày 21/02/2019 của Bộ Tài chính thì các loại xe : xe máy, ô tô, các loại xe tương tự (ví dụ như: xe ô tô con, ô tô tải, ô tô đầu kéo, ô tô khách) là xe mới hay xe cũ (chỉ trừ rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô) thì hóa đơn, hay giá mua bán xe cũ có cao hơn cũng đều lấy theo giá do Bộ Tài chính ban hành có đúng không ạ. Rất mong nhận được phản hồi từ Bộ Tài chính. Trân trọng cảm ơn!

25/11/2019

[Xem trả lời](#)

? Hỏi: Kính gửi Bộ Tài Chính, Tổng Cục Thuế. Theo thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính quy định tại Điều 17 Ủy nhiệm lập hóa đơn có quy định "Người bán hàng được ủy nhiệm cho bên thứ ba lập hóa đơn cho hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ. Hóa đơn được ủy nhiệm cho bên thứ ba lập vẫn phải ghi tên đơn vị bán là đơn vị ủy nhiệm và đóng dấu đơn vị ủy nhiệm phía trên bên trái của tờ hóa đơn (trường hợp hóa đơn tự in được in từ thiết bị của bên được ủy nhiệm hoặc hóa đơn điện tử thì không phải đóng dấu của đơn vị ủy nhiệm). Việc ủy nhiệm phải được xác định bằng văn bản giữa bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm". 1.Vậy trong trường hợp Công ty A có góp vốn vào công ty B thì khi công ty B thanh lý tài sản, công ty B có được ủy nhiệm cho công ty A để công ty A xuất hóa đơn ủy nhiệm hay không? 2.Nếu sử dụng hóa đơn ủy nhiệm theo thông tư 39 thì hóa đơn được ủy nhiệm cho bên thứ 3 (cty A) thì vẫn phải ghi tên đơn vị bán là đơn vị ủy nhiệm (cty B) mà trên hóa đơn GTGT của cty A đã có tên công ty A thì chúng tôi phải xử lý thế nào? Rất mong sự giúp đỡ của Bộ Tài Chính, Tổng Cục Thuế. Chúng tôi xin chân thành cảm ơn!

22/11/2019

[Xem trả lời](#)

? Hỏi: Kính thưa Quý Bộ!. Tôi có câu hỏi xin được Quý Bộ giải đáp như sau: Theo mục c, khoản 2.6 điều 4 thông tư 96/2015 về trích lương dự phòng(c) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện." Tôi muốn hỏi tổng quỹ lương thực hiện ở đây có bao gồm thưởng hoàn thành kế hoạch kinh doanh hàng tháng(quý) mà doanh nghiệp đã trả cho người lao động không? Xin cảm ơn Quý Bộ

14/11/2019

[Xem trả lời](#)

© CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ BỘ TÀI CHÍNH

[Sơ đồ site](#) [Liên hệ](#) [RSS](#) [Hướng dẫn sử dụng](#) [Đường dây nóng](#)

Cơ quan chủ quản: Bộ Tài chính

Người chịu trách nhiệm: Thứ trưởng Vũ Thị Mai

Địa chỉ: Số 28 Trần Hưng Đạo - Quận Hoàn Kiếm - Hà Nội

Điện thoại Cổng thông tin điện tử: (84-24)2220.2828/2888. Email: support@mof.gov.vn

Điện thoại Văn phòng Bộ: (84-24)2220.2828. Fax:(84-24)2220.8091

Ghi rõ nguồn 'Cổng Thông tin điện tử Bộ Tài chính' hoặc 'www.mof.gov.vn' khi phát hành lại thông tin từ các nguồn này.