

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1481 /CT - HCQTTVAC
V/v thời điểm lập hóa đơn điện tử

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

Bắc Ninh, ngày 15 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Sentec Hà Nội.

Mã số thuế: 2300247361

Địa chỉ: Khu công nghiệp Quế Võ, phường Vân Dương, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số ST201806-01/CVHDDT ngày 05/6/2018 của Công ty TNHH Sentec Hà Nội hỏi về tính hợp lý, hợp lệ của hóa đơn điện tử (HĐĐT) trong một số trường hợp khi ngày ký trên HĐĐT khác với ngày lập HĐĐT (ngày chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa dịch vụ cho người mua).

Cụ thể, theo trình bày của doanh nghiệp thì: ...trong tình hình thực tế có thể xảy ra trường hợp hàng hóa đã xuất vào đêm hôm trước hoặc xuất trước đó 1 thời gian ngắn nhưng sau đó hóa đơn mới được lập do các nghiệp vụ hành chính khiến thời điểm lập hóa đơn không trùng khớp với ngày hóa đơn.

Ví dụ: Ngày 31 tháng 3 năm 2018 là vào thứ 6 trong tuần, Công ty TNHH Sentec Hà Nội có bán hàng hóa dịch vụ cho Công ty TNHH Sentec Việt Nam là doanh nghiệp kinh doanh trong lĩnh vực sản xuất, chế tạo linh kiện, phụ tùng ô tô, xe gắn máy. Để đáp ứng nhu cầu của khách hàng, Công ty TNHH Sentec Hà Nội sẽ phải giao hàng vào ban đêm, nhưng do công ty được nghỉ ngày thứ bảy và chủ nhật. Do vậy sáng ngày 03 tháng 4 năm 2018 công ty sẽ tiến hành xuất hóa đơn GTGT cho khách hàng. Như vậy, ngày lập hóa đơn sẽ tuân thủ đúng theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC là ngày 31 tháng 03 năm 2018. Nhưng ngày ký điện tử trên hóa đơn là ngày 03 tháng 04 năm 2018.

Vì vậy khi áp dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC, ngày ký hóa đơn trên hóa đơn điện tử có thể khác ngày hóa đơn điện tử. Trong trường hợp như vậy thì đề nghị Cục Thuế có chấp nhận hóa đơn đó là hóa đơn hợp lý, hợp lệ và không có rủi ro gì liên quan đến vấn đề lập hóa đơn sai thời điểm."

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều a, Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ qui định:

"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.

...

Căn cứ Điều e, Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành sử dụng hóa đơn điện tử qui định:

“1. Hóa đơn điện tử phải có các nội dung sau:

...

e) *Chữ ký điện tử theo quy định của pháp luật của người bán; ngày, tháng năm lập và gửi hóa đơn. Chữ ký điện tử theo quy định của pháp luật của người mua trong trường hợp người mua là đơn vị kế toán.”*

Căn cứ theo các qui định nêu trên, về nguyên tắc hóa đơn điện tử phải được lập tại thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua. Khi xuất hàng hóa dịch vụ cho khách hàng yêu cầu bắt buộc của bên bán hàng là phải tạo lập hóa đơn (hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in hoặc hóa đơn điện tử). Trường hợp tổ chức, cá nhân xuất hàng hóa bán lưu động, giao hàng hóa theo lô hoặc vận chuyển hàng đến nơi làm thủ tục hải quan thì phải dùng Phiếu xuất kho kèm vận chuyển nội bộ làm chứng từ vận chuyển hàng hóa trên đường.

Đối với việc áp dụng hóa đơn điện tử thì việc lập hóa đơn điện tử chỉ có giá trị pháp lý khi thực hiện ký điện tử theo quy định của pháp luật của người bán; ngày, tháng năm lập và gửi hóa đơn. Chữ ký điện tử theo quy định của pháp luật của người mua trong trường hợp người mua là đơn vị kế toán như đã nêu ở trên.

Do vậy ngày lập hóa đơn điện tử và ngày ký hóa đơn điện tử phải thực hiện đồng thời cùng với ngày xuất hàng, giao hàng hóa, dịch vụ cho người mua (hóa đơn điện tử chỉ nhảy số thứ tự hóa đơn sau khi bên bán đã hoàn thành việc ký điện tử). Nếu đơn vị đáp ứng nhu cầu của khách hàng mà phải giao hàng vào ban đêm thì Công ty TNHH Sentec Hà Nội phải bố trí người giao hàng và lập hóa đơn điện tử, ký điện tử trên hóa đơn điện tử cùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa cho khách hàng. (Việc áp dụng tạo lập hóa đơn điện tử do các tổ chức trung gian cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử cung cấp được thực hiện qua hệ thống điện tử (24 giờ/7 ngày trong tuần)).

Cơ quan thuế không chấp nhận việc ngày lập hóa đơn điện tử khác với ngày ký điện tử trên hóa đơn vị đơn vị mua hàng chỉ được kê khai trừ thuế đối với những hóa đơn có đủ chữ ký điện tử và ngày ký điện tử.

Tuy nhiên việc triển khai hóa đơn điện tử là vấn đề mới, nhà nước đang khuyến khích tổ chức, cá nhân sử dụng, để tạo điều kiện thuận lợi và tháo gỡ vướng mắc cho doanh nghiệp, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Những số hóa đơn điện tử đơn vị đã lập và đã gửi cho khách hàng mà ngày ký điện tử không trùng khớp với ngày lập hóa đơn như đã nêu ở trên (ngày hóa đơn trước, ngày ký điện tử sau), thì những hóa đơn đó được chấp nhận là hóa đơn hợp lý, hợp lệ nếu doanh nghiệp có đầy đủ căn cứ xác định ngày lập hóa đơn cũng là ngày chuyển giao hàng hóa cho người mua (Hồ sơ tài liệu chứng minh được lưu tại doanh nghiệp để phục vụ công tác thanh tra, kiểm tra sau này). Công ty TNHH Sentec Hà Nội phải tự chịu trách nhiệm về tính chính xác của những số hóa đơn điện tử đã lập mà ngày ký điện tử không trùng khớp với ngày lập hóa đơn.

2. Đối với những hóa đơn điện tử chưa lập hoặc đã lập nhưng chưa gửi cho khách hàng, thì yêu cầu Công ty TNHH Sentec Hà Nội thực hiện theo đúng qui định đã nêu ở trên.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty TNHH Sentec Hà Nội biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ cục (B/c);
- Phòng Tin học; TTHT;
- Phòng KT số 1;
- Lưu VT, HCQTTVAC (2b).

