

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v xuất hóa đơn và kê khai thuế

Bình Định, ngày tháng 10 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dịch vụ - Thương mại Quy Nhơn  
(Địa chỉ: 139 Đống Đa, Phường Thị Nại, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn không số ngày 10/10/2024 của Công ty Cổ phần Dịch vụ - Thương mại Quy Nhơn “V/v xuất hóa đơn và kê khai thuế”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (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); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

...”;

- Căn cứ khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm ký số trên hóa đơn điện tử:

“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 nêu trên:

1. Về xuất hóa đơn:

Theo trình bày của Công ty Cổ phần Dịch vụ - Thương mại Quy Nhơn, Công ty có nhận được 1 hộp quà trung thu của đối tác tặng đồng thời đối tác xuất hóa đơn cho Công ty vào ngày 17/09/2024.

Trường hợp Công ty sử dụng hộp bánh này cho nội bộ Công ty được xem là hàng hóa cho, tặng người lao động nên Công ty phải lập hóa đơn GTGT và kê khai thuế, hóa đơn GTGT phải có đơn giá và thuế GTGT.

## 2. Về kê khai thuế:

Trường hợp khi mua hàng, Công ty có nhận được hóa đơn GTGT có ngày lập khác ngày ký (lập ngày 30/09/2024 và ký ngày 02/10/2024) thì:

- Người bán lập hóa đơn GTGT vào ngày 30/09/2024 thì người bán thực hiện kê khai thuế GTGT đầu ra theo thời điểm lập hóa đơn.

- Người mua nhận hóa đơn GTGT vào ngày 02/10/2024 thì người mua thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào tại thời điểm nhận hóa đơn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Dịch vụ - Thương mại Quy Nhơn biết và thực hiện./.

### ***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Hữu Danh**