

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 2947/TCT-CS  
v/v hóa đơn điện tử

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 7 năm 2019

**Kính gửi:** Công ty TNHH Đại lý thuế Vũng Tàu  
(Địa chỉ: Lầu 5, tòa nhà Giao Châu, 102A Lê Hồng Phong, Phường 4, TP Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu.)

Tổng cục Thuế nhận được văn bản số 5947/VPCP-ĐMDN ngày 05/07/2019 của Văn phòng Chính phủ về kiến nghị của Công ty TNHH Đại lý thuế Vũng Tàu về thực hiện hóa đơn điện tử. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 7, Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định hóa đơn điện tử và lập hóa đơn.

Căn cứ khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn.

Căn cứ Điều 6, Điều 8 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn nội dung của hóa đơn điện tử và lập hóa đơn điện tử.

Căn cứ Điều 6, Điều 7 và Điều 35 Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Căn cứ quy định trên, về nguyên tắc, trường hợp áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Thông tư số 39/2014/TT-BTC, Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì thời điểm lập hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Theo đó, 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; đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Khi lập hóa đơn điện tử phải có đầy đủ các nội dung của hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC.

Từ ngày 01/11/2020, việc áp dụng hóa đơn điện tử thực hiện theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Công ty TNHH Đại lý thuế Vũng Tàu được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo);
- Vụ Đối mới doanh nghiệp (để báo cáo);
- Văn phòng Bộ Tài chính (để báo cáo);
- Công thông tin điện tử Chính phủ;
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thế Mạnh**