

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

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

Số: 989 /CT-KT1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 10 năm 2017

V/v : Cơ chế xin đặc thù của Hóa đơn
điện tử.

Kính gửi : Công ty TNHH MSC VietNam

Mã số thuế : 0303137370.

Địa chỉ: 03 Nguyễn Lương Bằng, Q 7, TPHCM.

Cục Thuế TP có nhận được văn thứ số 210817/KT ngày 21/08/2017, văn thư không số ngày 25/9/2017 của Công ty TNHH MSC VietNam v/v Cơ chế xin đặc thù của Hóa đơn điện tử.

Căn cứ Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 21/01/2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP;

Căn cứ Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hoá đơn điện tử, bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ theo hướng dẫn tại công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2016 của Bộ Tài Chính v/v hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử .

Cục Thuế TP có ý kiến như sau :

1- Miễn trừ chữ ký số của người mua hàng trên Hóa đơn :

Theo văn thư giải trình của doanh nghiệp số 210817/KT, doanh nghiệp là đại lý của hãng vận tải biển nước ngoài, với hoạt động là cung cấp dịch vụ giao nhận hàng hóa bằng đường biển, “số lượng hóa đơn trung bình trong một năm ... là hơn 200.000 hóa đơn”.

Do đó, Cục Thuế TP chấp thuận đề nghị của công ty : miễn tiêu thức chữ ký điện tử của người mua trên hóa đơn điện tử do Công ty TNHH MSC VietNam - MST: 0303137370, phát hành tại trụ sở văn phòng TP.Hồ Chí Minh cho người mua trường hợp người mua không phải không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hoá, dịch vụ giữa người bán với người mua như : hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hoá, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... Các nội dung khác trên hoá đơn công ty phải thực hiện đầy đủ và đúng quy định.

2- Miễn chữ ký điện tử trên văn bản điều chỉnh giữa người mua và người bán trong trường hợp phát hiện sai sót :

Tại điểm 1, điểm 2 Điều 9 thông tư số 32/2011/TT-BTC có qui định như sau:

“Điều 9. Xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập

1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thoả thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Căn cứ quy định trên, việc công ty phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua theo quy định.

Để tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp, chấp nhận cho doanh nghiệp được miễn chữ ký điện tử trên văn bản điều chỉnh giữa người mua và người bán trong trường hợp phát hiện sai sót nếu doanh nghiệp thực hiện đảm bảo có sự đồng ý, xác nhận bằng văn bản giấy của người bán và người mua theo quy định.

3- Miễn trừ chữ ký của người đại diện pháp luật và đóng dấu trên hóa đơn chuyển đổi:

Cục Thuế TP đã có công văn số 7016/CT-KT1 ngày 26/7/2017, hướng dẫn doanh nghiệp về vấn đề này. Đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 7016/CT-KT1 cũng như các qui định tại thông tư số 32/2011/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo để Công ty được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTHT, Ân Chi;
- Lưu: VT, KTT1.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Duy Minh

Số: 977 /CT - TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 10 năm 2017

V/v Hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công ty TNHH MSC Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 10, Tòa nhà Saigon Paragon, 3 Nguyễn Lương Bằng, P. Tân Phú,
Quận 7, TP.HCM
Mã số thuế: 0303137370

Trả lời văn bản số 08/2017 ngày 11/8/2017 của Công ty về hóa đơn điện tử, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Điều 9 quy định về xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập:

1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thoả thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)”.
+ Tại Điều 12 quy định chuyển từ hoá đơn điện tử sang hoá đơn giấy

1. Nguyên tắc chuyển đổi

Người bán hàng hóa được chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hoá hữu hình trong quá trình lưu thông và chỉ được chuyển đổi một (01) lần. Hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều này và phải có chữ ký người đại diện theo pháp luật của người bán, dấu của người bán.

Người mua, người bán được chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ việc lưu trữ chứng từ kế toán theo quy định của Luật Kế toán. Hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy phục vụ lưu trữ chứng từ kế toán phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều này.

2. Điều kiện

Hóa đơn điện tử chuyển sang hóa đơn giấy phải đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- a) Phản ánh toàn vẹn nội dung của hóa đơn điện tử gốc;
- b) Có ký hiệu riêng xác nhận đã được chuyển đổi từ hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy;
- c) Có chữ ký và họ tên của người thực hiện chuyển từ hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy.

3. Giá trị pháp lý của các hoá đơn điện tử chuyển đổi

Hóa đơn điện tử chuyển đổi có giá trị pháp lý khi bảo đảm các yêu cầu về tính toàn vẹn của thông tin trên hóa đơn nguồn, ký hiệu riêng xác nhận đã được chuyển đổi và chữ ký, họ tên của người thực hiện chuyển đổi được thực hiện theo quy định của pháp luật về chuyển đổi chứng từ điện tử.

4. Ký hiệu riêng trên hoá đơn chuyển đổi

Ký hiệu riêng trên hoá đơn chuyển đổi từ hoá đơn điện tử sang hoá đơn dạng giấy bao gồm đầy đủ các thông tin sau: dòng chữ phân biệt giữa hoá đơn chuyển đổi và hoá đơn điện tử gốc – hóa đơn nguồn (ghi rõ “HOÁ ĐƠN CHUYỂN ĐỔI TỪ HOÁ ĐƠN ĐIỆN TỬ”); họ và tên, chữ ký của người được thực hiện chuyển đổi; thời gian thực hiện chuyển đổi”.

Căn cứ Khoản 1 Điều 19 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn trường hợp khi bán hàng hóa, dịch vụ nếu danh mục hàng hoá, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hoá đơn như sau:

“...Cục thuế xem xét từng trường hợp cụ thể để chấp thuận cho cơ sở kinh doanh được sử dụng hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu của trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang trước – trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).”

Căn cứ Công văn số 820/TCT-DNL ngày 13/3/2017 của Tổng cục Thuế hướng dẫn sử dụng hóa đơn điện tử;

Căn cứ Công văn số 1959/TCT-DNL ngày 12/5/2017 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hóa đơn điện tử;

I Căn cứ quy định nêu trên, đối với trường hợp hóa đơn điện tử đã lập sau đó phát hiện sai sót thuộc các trường hợp nêu tại Khoản 1 và Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì Công ty lập văn bản xác nhận sai sót bằng giấy có chữ ký người bán và người mua. Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC. **I**

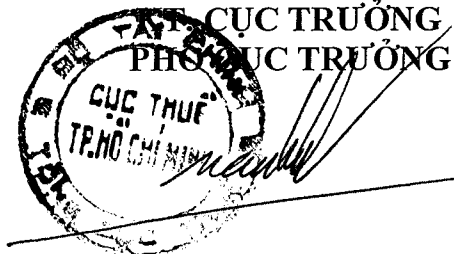
Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử khi cung ứng dịch vụ thì số lượng dòng trong hóa đơn điện tử do Công ty tự thiết kế, khi thực hiện in chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ Công tác lưu trữ kế toán thì hóa đơn chuyển đổi phải đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC. Công ty được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang khi in chuyển đổi nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng việt không dấu “tiếp theo trang trước- trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P. KT2.;
 - P.PC;
 - Lưu VT, TTHT.
- 1079-31788054/17-hyen

15/9/1



Nguyễn Nam Bình

