

Số: 1301 /CT-HCAC

Hải Phòng, ngày 24 tháng 5 năm 2019

V/v Sử dụng hóa đơn điện tử

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần Giám định và Khử trùng FCC tại HP

Mã số thuế: 0300608624-004

Địa chỉ: Số 142 Lê Lai, P. Máy Chai, Q. Ngô Quyền, TP Hải Phòng.

Trả lời công văn số 08/2019/CV-FCCHP ghi ngày 8/5/2019 của Chi nhánh Công ty Cổ phần Giám định và Khử trùng FCC tại Hải Phòng (Sau đây viết tắt là Chi nhánh) gửi Cục thuế TP Hải Phòng, nội dung: "V/v Sử dụng hóa đơn điện tử";

Về vấn đề này, Cục thuế thành phố Hải Phòng có ý kiến như sau:

**1. Về việc miễn chữ ký số của người mua trên hóa đơn điện tử**

- Căn cứ Điểm e Khoản 1 và Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nội dung của hóa đơn điện tử:

"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.

...

2. Một số trường hợp hóa đơn điện tử không có đầy đủ các nội dung bắt buộc được thực hiện theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính."

- Căn cứ công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/2/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử như sau:

"Trường hợp người mua 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 hóa, dịch vụ giữa người bán với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì người bán lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua."

Từ căn cứ và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Chi nhánh Công ty Cổ phần Giám định và Khử trùng FCC tại Hải Phòng đề xuất xin miễn tiêu thức chữ ký số của người mua trên hóa đơn điện tử; Cục thuế TP Hải Phòng chấp thuận đối với trường hợp người mua 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 hóa, dịch vụ giữa Chi nhánh với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Chi nhánh lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết



phải có chữ ký điện tử của người mua. Các nội dung khác trên hóa đơn phải thực hiện đầy đủ và đúng quy định.

## **2. Về việc chữ ký điện tử trên văn bản thỏa thuận khi phát hiện sai sót trong quá trình lập hóa đơn điện tử và việc lập hóa đơn điều chỉnh khi hóa đơn chưa kê khai thuế.**

Căn cứ Điểm e Khoản 1 và Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính và nội dung công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2016 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“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...**

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...**

Từ căn cứ và hướng dẫn nêu trên, trong quá trình Chi nhánh lập hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cho khách, nếu phát sinh sai sót thì thực hiện như sau:

- 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. Khi lập biên bản hủy hóa đơn, có đầy đủ chữ ký số của người mua và người bán; Đối với khách hàng là cá nhân thì trực tiếp trên biên bản.

- 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, đối với khách hàng là cá nhân thì ký trực tiếp trên biên bản; đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót.

## **3. Về việc sử dụng hóa đơn điện tử nhiều trang**

Căn cứ Khoản 1 và Khoản 3 Điều 3 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“1. Hóa đơn điện tử là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng

phương tiện điện tử. Hóa đơn điện tử phải đáp ứng các nội dung quy định tại Điều 6 Thông tư này...

3. Hóa đơn điện tử có giá trị pháp lý nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

a) Có sự đảm bảo đủ tin cậy về tính toàn vẹn của thông tin chứa trong hóa đơn điện tử từ khi thông tin được tạo ra ở dạng cuối cùng là hóa đơn điện tử.

Tiêu chí đánh giá tính toàn vẹn là thông tin còn đầy đủ và chưa bị thay đổi, ngoài những thay đổi về hình thức phát sinh trong quá trình trao đổi, lưu trữ hoặc hiển thị hóa đơn điện tử.

b) Thông tin chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết. ”

Căn cứ Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về lập hóa đơn khi danh mục hàng hóa, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hóa đơn:

“... 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)...”

Từ các Căn cứ nêu trên, để phù hợp với đặc thù của hóa đơn điện tử, trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì Chi nhánh Công ty Cổ phần Giám định và Khử trùng FCC tại Hải Phòng thực hiện tương tự trường hợp sử dụng hóa đơn tự in mà việc lập và in hóa đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Chi nhánh Công ty Cổ phần Giám định và Khử trùng FCC tại Hải Phòng được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Phòng THNVDT; KTr2; TT&HT;
- Website ngành thuế;
- Lưu: VT, AC (5).

