

Số: 13801 /CT-KT3
V/v sử dụng hóa đơn điện tử

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công Ty Cổ Phần Giám Định Và Khử Trùng FCC.
Mã số thuế: 0300608624.
Địa chỉ: 45 Đinh Tiên Hoàng, Phường Bến Nghé, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời văn thư số 162/2018/CV-FCC ngày 30/10/2018 của Công Ty Cổ Phần Giám Định Và Khử Trùng FCC về việc sử dụng hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế Thành Phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

1/ Về việc đề nghị miễn chữ ký số của người mua hàng trên hóa đơn điện tử:

Căn cứ công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn điện tử:

"... 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."

Căn cứ quy định nêu trên, đối với các 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 công ty khi 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.

2/ Về chữ ký điện tử trên văn bản thỏa thuận khi phát hiện sai sót trong quá trình lập hóa đơn điện tử:

Căn cứ Khoản 2 Điều 17 Mục 1 Chương II Nghị Định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Bộ Tài chính quy định:

"2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua có phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót hoặc thông báo về việc hóa đơn có sai sót (nếu sai sót thuộc trách nhiệm của người bán) và người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử"

có mã đã lập có sai sót và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới, ký số, ký điện tử gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua".

Căn cứ Khoản 1 Điều 20 Mục 2 Chương III Nghị Định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Bộ Tài chính quy định:

"1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã lập hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế và gửi cho người mua có sai sót (do người bán hoặc người mua phát hiện) thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, đồng thời người bán thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và lập hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cho người mua, cơ quan thuế".

Căn cứ các quy định nêu trên, khi người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, nếu khách hàng của công ty không sử dụng chữ ký số thì hai bên **có thể** lập biên bản thỏa thuận bằng chữ ký tay của người bán và người mua.

3/ Về việc lập hóa đơn điều chỉnh khi hóa đơn chưa kê khai thuế:

Căn cứ Khoản 2 Điều 17 Mục 1 Chương II và Khoản 1 Điều 20 Mục 2 Chương II Nghị Định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Bộ Tài chính quy định (như đã nêu trên), khi hóa đơn điện tử đã gửi cho người mua có phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót hoặc thông báo về việc hóa đơn có sai sót (nếu sai sót thuộc trách nhiệm của người bán) và người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót. Trường hợp doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì doanh nghiệp lập hóa đơn điện tử mới, ký số, ký điện tử gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua. Trường hợp doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế thì doanh nghiệp lập hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cho người mua, cơ quan thuế.

4/ Về việc sử dụng hóa đơn nhiều trang:

Căn cứ Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định:

"... 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)".

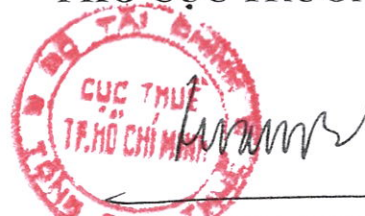
Căn cứ quy định nêu trên, Công Ty Cổ Phần Giám Định Và Khử Trùng FCC được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng 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).

Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh thông báo cho Công Ty Cổ Phần Giám Định Và Khử Trùng FCC được biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.Ấn Chi;
- Lưu VT, KTT3.

KT. CỤC TRƯỞNG^h
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Bích Hạnh