

Số: 7869 /CT-HCQTTVAC

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 27 tháng 8 năm 2018

V/v sử dụng hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công Ty TNHH Cảng Quốc Tế Cái Mép

Địa chỉ: Ấp Tân Lộc, phường Phước Hòa, thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Trả lời công văn số 056/2018-CMIT-FIN ngày 13/8/2018 Công Ty TNHH Cảng Quốc Tế Cái Mép (Công ty) về việc sử dụng hóa đơn điện tử, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu có ý kiến như sau:

1. Về chữ ký điện tử của người mua trên hóa đơn điện tử:

- Tại điểm e Khoản 1 và Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ trưởng 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.”

- Tại công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/2/2016 của Bộ trưởng 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.”

Căn cứ quy định nêu trên, 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 Công ty 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 Công ty 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 tiêu thức chữ ký người đại diện theo pháp luật và dấu của người bán trên hóa đơn giấy chuyển đổi từ hóa đơn điện tử:

- Tại Điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy quy định:

“1. Nguyên tắc chuyển đổi

Đối với tiêu thức chữ ký người đại diện theo pháp luật của người bán: trường hợp Công ty có số lượng hóa đơn điện tử cần chuyển đổi sang giấy lớn và việc ký người đại diện theo pháp luật của Công ty gặp khó khăn thì Công ty được ủy quyền theo quy định của pháp luật về ủy quyền cho người trực tiếp bán ký, ghi rõ họ tên trên hóa đơn điện tử chuyển đổi. Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về việc chuyển đổi này.

Trường hợp người mua yêu cầu phải lập hóa đơn có đầy đủ các nội dung thì Công ty phải lập hóa đơn có đầy đủ nội dung trên hóa đơn giấy chuyển đổi từ hóa đơn điện tử theo quy định hiện hành.

3. Về chữ ký điện tử trên văn bản thỏa thuận trong trường hợp phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai sót và xử lý hóa đơn sai sót chưa kê khai thuế:

- Tại khoản 1 khoản 2 Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính 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 thỏa 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 hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hóa đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa 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. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)”.

- Tham chiếu công văn số 1959/TCT-DNL ngày 12/5/2017 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hóa đơn điện tử;

Căn cứ theo các 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 của Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì Công ty lập văn bản xác nhận sai sót giữa người bán và người mua và lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định, văn bản thỏa thuận giữa hai bên có thể lập và ký trực tiếp hoặc ký điện tử.

Mặt khác, trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, người bán và người mua chưa kê khai thuế GTGT 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

Căn cứ quy định nêu trên, để phù hợp với đặc thù của hóa đơn điện tử, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì Công ty 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, cụ thể:

Công ty 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 tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu trả lời để Công ty biết và 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. Kiểm tra 1;
- Lưu: VT, HCQTTVAC. (4b)



Nguyễn Thị Bé Ba