

Số: 2431/CT-TTHT
V/v lập, sử dụng hóa đơn điện tử

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH QDC Solution Vina

Mã số thuế: 2300842603

Địa chỉ: Khu CN Quế Võ (khu vực mở rộng) (Thuê NX CT Kibaco), xã Phương Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 08/8/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0608/QDC ngày 06/8/2018 của Công ty TNHH QDC Solution Vina (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn lập, sử dụng hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

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

Theo quy định tại điểm e, khoản 1, Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính quy định về nội dung của hoá đơn điện tử:

“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.”

Thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2013 của Bộ Tài chính về hóa đơn điện tử.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm có đầy đủ các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ với người mua như: hợp đồng kinh tế, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Trung tâm 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 của người đại diện trước pháp luật và dấu của người bán trên hóa đơn điện tử chuyển đổi sang giấy:

Tại Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính quy định;

“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 hóa 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

từ 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...”.

Tại Khoản 2 (d) Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn:

“d) Tiêu thức “người bán hàng (ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên) Trường hợp thủ trưởng đơn vị không ký vào tiêu thức người bán hàng thì phải có giấy ủy quyền của thủ trưởng đơn vị cho người trực tiếp bán ký, ghi rõ họ tên trên hóa đơn và đóng dấu của tổ chức vào phía trên bên trái của tờ hóa đơn.”

Tại điểm b Khoản 3 Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“ Đối với doanh nghiệp sử dụng hóa đơn với số lượng lớn, chấp hành tốt pháp luật thuế, căn cứ đặc điểm hoạt động kinh doanh, phương thức tổ chức bán hàng, cách thức lập hóa đơn của doanh nghiệp và trên cơ sở đề nghị của doanh nghiệp, Cục Thuế xem xét và có văn bản hướng dẫn hóa đơn không nhất thiết phải có tiêu thức “dấu của người bán”

Các trường hợp khác theo hướng dẫn của Bộ Tài chính”.

Căn cứ quy định nêu trên, để tạo điều kiện thuận lợi trong quá trình hoạt động sản xuất của Công ty, trường hợp hóa đơn điện tử được chuyển đổi ra giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa, nếu Thủ trưởng đơn vị không ký vào tiêu thức người bán hàng thì phải có giấy ủy quyền của thủ trưởng đơn vị cho người trực tiếp bán ký, ghi rõ họ tên vào tiêu thức người bán hàng trên hóa đơn và đóng dấu của tổ chức vào phía trên bên trái của tờ hóa đơn chuyển đổi (Người được ủy quyền phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về việc chuyển đổi này). Đối với việc miễn đóng dấu trên hóa đơn chuyển đổi thì Công ty làm văn bản đề nghị cơ quan Thuế xem xét cụ thể.

3. Xử lý sai sót trong quá trình lập hóa đơn điện tử và lập hóa đơn điều chỉnh:

Tại Điều 9 Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính, quy định:

“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 (-).”

Trường hợp hóa đơn điện tử của Công ty đã lập cho khách hàng sau đó phát hiện sai sót, Công ty phải lập văn bản sai sót có chữ ký của người mua và người bán. Văn bản xác nhận sai sót Công ty được phép lập bằng giấy có chữ ký của người mua và người bán. Việc lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót được thực hiện theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc