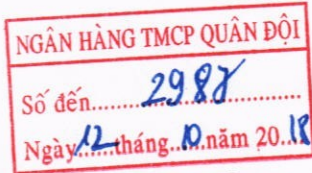


**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3900 /TCT-DNL
V/v: hướng dẫn triển khai hóa đơn
điện tử

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2018



Kính gửi: Ngân hàng Thương mại cổ phần Quân Đội
(Địa chỉ: Số 21 Cát Linh, phường Cát Linh, Đống Đa, Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4798/MB-HS ngày 22/8/2018 của Ngân hàng TMCP Quân Đội vướng mắc về việc triển khai thực hiện hóa đơn điện tử.

Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Về chữ ký 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 Tài chính hướng dẫn về nội dung hóa đơn điện tử quy định:

“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 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 Ngân hàng TMCP Quân đội với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì Ngân hàng TMCP Quân đội 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 việc chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn 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 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.

...”

Tại Điểm a Khoản 3 Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn các quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ thì:

“3. Một số trường hợp hóa đơn không nhất thiết có đầy đủ các nội dung bắt buộc:

a) Tổ chức kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ có thể tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn không nhất thiết phải có chữ ký người mua, dấu của người bán trong trường hợp sau: hóa đơn điện; hóa đơn nước; hóa đơn dịch vụ viễn thông; hóa đơn dịch vụ ngân hàng đáp ứng đủ điều kiện tự in theo hướng dẫn tại Thông tư này...”

Tại điểm d Khoản 2, điều 16, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“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...”

Căn cứ các quy định nêu trên và thực tế hoạt động của Ngân hàng, trường hợp Ngân hàng TMCP Quân đội đã xây dựng được hệ thống HĐĐT cho phép việc kiểm soát chặt chẽ việc chuyển đổi HĐĐT sang giấy và chỉ được chuyển đổi 01 lần, trên hóa đơn chuyển đổi có thông tin người thực hiện chuyển đổi, thời gian thực hiện chuyển đổi. Ngân hàng TMCP Quân đội có cơ chế giám sát việc chuyển đổi HĐĐT gắn với trách nhiệm người thực hiện chuyển đổi thì đối với HĐĐT của Ngân hàng TMCP Quân Đội khi chuyển đổi sang hóa đơn giấy thì không phải có chữ ký người đại diện pháp luật và dấu của Ngân hàng. Ngân hàng TMCP Quân đội phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của việc chuyển đổi và quản lý hóa đơn chuyển đổi theo quy định pháp luật.

3. Về việc lập Biên bản điều chỉnh hóa đơn điện tử.

Tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 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

...

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 (-).”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, qua xem xét đặc thù hoạt động, phương thức, hệ thống quản lý hóa đơn điện tử của Ngân hàng TMCP Quân Đội, Tổng cục hướng dẫn Ngân hàng Quân đội thực hiện hóa đơn điện tử với nội dung này như sau:

Trường hợp hóa đơn điện tử đối với hoạt động mua bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của Ngân hàng đã lập và gửi cho người mua đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Ngân hàng và người mua đã kê khai thuế sau đó phát hiện sai sót, Ngân hàng TMCP Quân đội lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên hoặc văn bản thỏa thuận bằng giấy ghi rõ sai sót, đồng thời ngân hàng phải lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định.

Đối với trường hợp hóa đơn điện tử cho các giao dịch thu phí được thực hiện tự động trên hệ thống khi phát hiện sai sót phải lập hóa đơn điện tử điều chỉnh theo quy định và không bắt buộc phải lập văn bản thỏa thuận với người mua. Ngân hàng TMCP Quân đội phải chịu trách nhiệm pháp lý về tính chính xác của việc lập hóa đơn điều chỉnh.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng TMCP Quân đội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Các Vụ CS; PC; KK&KTT (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b). 7

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Đặng Ngọc Minh