

Số: *58325*/CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *25* tháng *8* năm 2017

Kính gửi: Công ty CP Thế giới số Trần Anh
(Đ/c: Số 1174 đường Láng, P.Láng Thượng, Q.Đống Đa, TP.Hà Nội;
MST: 0101217009)

Trả lời công văn số 172/CV/TA2016 ngày 25/05/2017 của Công ty CP Thế giới số Trần Anh hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hoá đơn điện tử bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Điều 3 quy định Hoá đơn điện tử.

"1. Hoá đơn điện tử là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ được gửi tạo, lập, gửi nhận, lưu trữ bằng phương tiện điện tử. Hoá đơn điện tử phải đáp ứng các nội dung quy định tại Điều 6 Thông tư này."

Hoá đơn điện tử được khởi tạo, lập, xử lý trên hệ thống máy tính của bên chức đã được cấp mã số thuế khi bán hàng hoá, dịch vụ và được lưu trữ trên máy tính của các bên theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử.

Hóa đơn điện tử gồm các loại: hóa đơn xuất khẩu; hóa đơn giá trị gia tăng; hóa đơn bán hàng; hoá đơn khác gồm: tem, vé, thẻ, phiếu thu tiền bảo hiểm...; phiếu thu tiền cước vận chuyển hàng không, chứng từ thu cước phí vận tải quốc tế, chứng từ thu phí dịch vụ ngân hàng..., hình thức và nội dung được lập theo thông lệ quốc tế và các quy định của pháp luật có liên quan.

Hóa đơn điện tử đảm bảo nguyên tắc: xác định được số hóa đơn theo nguyên tắc liên tục và trình tự thời gian, mỗi số hóa đơn đảm bảo chỉ được lập và sử dụng một lần duy nhất."

+ Tại tiết e điểm 1 Điều 6 quy định 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."

+ Tại Điều 8. Lập hóa đơn điện tử

"1. Lập hóa đơn điện tử là việc thiết lập đầy đủ các thông tin quy định tại Điều 6 Thông tư này khi bán hàng hóa, dịch vụ trên định dạng hóa đơn đã được xác định. Các hình thức lập hóa đơn điện tử:



- Người bán hàng hóa, dịch vụ (tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử) thực hiện lập hóa đơn điện tử tại hệ thống phần mềm lập hóa đơn điện tử của người bán;

- Người bán hàng hóa, dịch vụ (tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử) truy cập vào chương trình hệ thống lập hóa đơn điện tử của tổ chức trung gian cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử để khởi tạo và lập hóa đơn điện tử.

2. Gửi hóa đơn điện tử là việc truyền dữ liệu của hóa đơn từ người bán hàng hóa, dịch vụ đến người mua hàng hóa, dịch vụ.

Các hình thức gửi hóa đơn điện tử:

- *Gửi trực tiếp: Người bán hàng hóa, dịch vụ (tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử) thực hiện lập hóa đơn điện tử tại hệ thống phần mềm lập hóa đơn điện tử của người bán, ký điện tử trên hóa đơn và truyền trực tiếp đến hệ thống của người mua theo cách thức truyền nhận hóa đơn điện tử đã thỏa thuận giữa hai bên. Trường hợp người mua hàng hóa, dịch vụ là đơn vị kế toán thì người mua ký điện tử trên hóa đơn điện tử nhận được và truyền hóa đơn điện tử có đủ chữ ký điện tử cả hai bên cho người bán theo cách thức truyền nhận hóa đơn điện tử đã thỏa thuận giữa hai bên.*

- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại tiết a khoản 2 Điều 16 quy định về lập hoá đơn

“2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền...”

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp của Công ty CP Thế giới số Trần Anh đang sử dụng hoá đơn điện tử, trong quá trình sử dụng khi bán hàng hoá, dịch vụ thì ngày lập hoá đơn điện tử Công ty phải thực hiện theo đúng quy định tại tiết a khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC. Trường hợp ngày ký hoá đơn điện tử thực hiện sau ngày lập hoá đơn điện tử thì Công ty phải căn cứ vào ngày lập hoá đơn điện tử để xác định nghĩa vụ kê khai, nộp thuế và hạch toán theo quy định.

Đối với trường hợp “Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ” trong việc điều chuyển hàng hoá giữa các kho trong Công ty để làm chứng từ giao nhận hàng

hoá cũng như chứng từ đi đường trong quá trình vận chuyển không thuộc trường hợp hoá đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 32/2011/TT-BTC. Do đó, Công ty vẫn phải sử dụng, quản lý và phát hành “Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ” theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty CP Thế giới số Trần Anh được biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế; P.QLAC
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Lưu: VT, TTHT(2). 1/3



Mai Sơn

