

Số: 15630/CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 12 năm 2019

V/v: hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công Ty TNHH MNS Meat Hà Nam- CN TP.HCM  
Địa chỉ: Lầu 10, Tòa nhà Central Plaza, số 17 Lê Duẩn,  
Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0700793788-002

Trả lời văn bản số 01/HĐĐT ngày 19/09/2019 của Chi nhánh Công ty về hóa đơn điện tử; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn:

“1. Bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

2. Khi bán hàng hóa, dịch vụ không phải lập hóa đơn hướng dẫn tại khoản 1 Điều này, người bán phải lập Bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê. Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê bán lẻ phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày (mẫu số 5.6 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này).

3. Cuối mỗi ngày, cơ sở kinh doanh lập một hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng ghi số tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong ngày thể hiện trên dòng tổng cộng của bảng kê, ký tên và giữ liên giao cho người mua, các liên khác luân chuyển theo quy định. Tiêu thức “Tên, địa chỉ người mua” trên hóa đơn này ghi là “bán lẻ không giao hóa đơn”.

Căn cứ Điều 4 Nghị định 119/2018/NĐ-CP của Chính phủ ngày 12/9/2018 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử:

“...

Trường hợp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán có sử dụng máy tính tiền thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế.

...

5. Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế đảm bảo nguyên tắc sau:

a) Nhận biết được hóa đơn in từ máy tính tiền kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế;

b) Không bắt buộc có chữ ký số;

c) Khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn (hoặc sao chụp hóa đơn hoặc tra thông tin từ Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế về hóa đơn) được khởi tạo từ máy tính tiền được xác định là khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế.”

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Khoản 2b Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)

...

Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần, người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hoá đơn” hoặc “người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế.

Riêng đối với các đơn vị bán lẻ xăng dầu, nếu người mua không yêu cầu lấy hoá đơn, cuối ngày đơn vị phải lập chung một hoá đơn cho tổng doanh thu người mua không lấy hoá đơn phát sinh trong ngày.


...”

Căn cứ văn bản số 13222 ngày 07/11/2019 Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh hướng dẫn về việc áp dụng hóa đơn điện tử,

Trường hợp theo trình bày, Chi nhánh kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, triển khai áp dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư 32/2011/TT-BTC, chi nhánh có các chuỗi cửa hàng bán lẻ khi bán hàng hóa nếu giá trị hàng hóa dưới 200.000 đồng/ lần, khách hàng không có nhu cầu lấy hóa đơn thì cuối ngày Chi nhánh lập một hóa đơn điện tử ghi số tiền bán hàng hóa trong ngày

theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 18 Thông tư 39/2014/TT-BTC. Trường hợp giá trị hàng hóa từ 200.000 đồng/ lần trở lên và khách hàng không lấy hóa đơn thì Chi nhánh Công ty vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ “người mua không lấy hóa đơn”. Từ ngày 01/11/2020, việc lập, sử dụng hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 4 Nghị định 119/2018/NĐ-CP.

Về việc lập mẫu 04 ban hành theo Nghị định 119/2018/TT-BTC và việc chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế qua Cổng Thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, trong giai đoạn trước khi cơ quan thuế thông báo các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh chuyển đổi để sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định Nghị định 119/2018/NĐ-CP thì các đơn vị vẫn thực hiện phát hành, quản lý và sử dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Thông tư 32/2011/TT-BTC.

Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh thông báo Chi nhánh Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
  - Phòng TTKT2;
  - Phòng NVDTPC;
  - Lưu: VT, TTHT(ptlai.5b).
- 1927-14514048/19

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Nam Bình**