

Số: 5242/CTTNG-TTHT
V/v cách lập hóa đơn điện tử

Thái Nguyên, ngày 25 tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần ô tô TNF

Địa chỉ: Đường cách mạng tháng 8, tổ 3, phường Cam Giá, TP Thái Nguyên,
tỉnh Thái Nguyên; Mã số thuế: 4601332046; Số điện thoại: 0904991433.

Ngày 14/9/2023, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 77/CV ngày 11/9/2023 của Công ty cổ phần ô tô TNF (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về cách lập hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a, khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

a) Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ

- Tên hàng hóa, dịch vụ: Trên hóa đơn phải thể hiện tên hàng hóa, dịch vụ bằng tiếng Việt. Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại (ví dụ: điện thoại Samsung, điện thoại Nokia...). Trường hợp hàng hóa phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu thì trên hóa đơn phải thể hiện các số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa mà khi đăng ký pháp luật có yêu cầu. Ví dụ: Số khung, số máy của ô tô, mô tô, địa chỉ, cấp nhà, chiều dài, chiều rộng, số tầng của một ngôi nhà...

Trường hợp cần ghi thêm chữ nước ngoài thì chữ nước ngoài được đặt bên phải trong ngoặc đơn () hoặc đặt ngay dưới dòng tiếng Việt và có cỡ chữ nhỏ hơn chữ tiếng Việt. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ được giao dịch có quy định về mã hàng hóa, dịch vụ thì trên hóa đơn phải ghi cả tên và mã hàng hóa, dịch vụ.

- Đơn vị tính: Người bán căn cứ vào tính chất, đặc điểm của hàng hóa để xác định tên đơn vị tính của hàng hóa thể hiện trên hóa đơn theo đơn vị tính là đơn vị đo lường (ví dụ như: tấn, tạ, yến, kg, g, mg hoặc lượng, lạng, cái, con, chiếc, hộp, can, thùng, bao, gói, tuýp, m³, m², m...). Đối với dịch vụ thì trên hóa đơn không nhất thiết phải có tiêu thức “đơn vị tính” mà đơn vị tính xác định theo từng lần cung cấp dịch vụ và nội dung dịch vụ cung cấp.

- Số lượng hàng hóa, dịch vụ: Người bán ghi số lượng bằng chữ số Ả-rập căn cứ theo đơn vị tính nêu trên. Các loại hàng hóa, dịch vụ đặc thù như điện,



nước, dịch vụ viễn thông, dịch vụ công nghệ thông tin, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm được bán theo kỳ nhất định thì trên hóa đơn phải ghi cụ thể kỳ cung cấp hàng hóa, dịch vụ. Đối với các dịch vụ xuất theo kỳ phát sinh, được sử dụng bảng kê để liệt kê các loại hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn; bảng kê được lưu giữ cùng hóa đơn để phục vụ việc kiểm tra, đối chiếu của các cơ quan có thẩm quyền.

Hóa đơn phải ghi rõ “kèm theo bảng kê số..., ngày... tháng... năm”. Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, số lượng, đơn giá, thành tiền 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 phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Tổng cộng tiền thanh toán đúng với số tiền ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng. Hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày. Bảng kê phải ghi rõ “kèm theo hóa đơn số ngày... tháng... năm”.

- Đơn giá hàng hóa, dịch vụ: Người bán ghi đơn giá hàng hóa, dịch vụ theo đơn vị tính nêu trên. Trường hợp các hàng hóa, dịch vụ sử dụng bảng kê để liệt kê các hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn thì trên hóa đơn không nhất thiết phải có đơn giá.”

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

Căn cứ vào nội dung cụ thể trên hợp đồng giữa Chủ phương tiện và Tổ chức Bảo hiểm.

1. Đối với phương tiện giao thông có mua bảo hiểm vật chất: Khi thanh toán bồi thường Bảo hiểm có quy định mỗi vụ thanh toán bồi thường Chủ phương tiện chỉ trả một phần chi phí thiệt hại theo Hợp đồng bảo hiểm. Vì vậy khi hoàn thành dịch vụ sửa chữa, Công ty lập hóa đơn giao cho Tổ chức bồi thường Bảo hiểm và Chủ phương tiện như sau:

- Hóa đơn giao cho Tổ chức Bảo hiểm: Công ty ghi rõ tên từng loại vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế các dịch vụ sửa chữa. Trường hợp vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế, dịch vụ được giao dịch có quy định về mã hàng hóa, dịch vụ thì trên hóa đơn phải ghi cả tên và mã hàng hóa dịch vụ (*trên hóa đơn ghi rõ phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm thanh toán và giá trị chủ phương tiện thanh toán*).

- Hóa đơn giao cho Chủ phương tiện: Công ty ghi phần giá trị mà Chủ phương tiện phải thanh toán.

2. Trường hợp dịch vụ sửa chữa phương tiện không do Tổ chức Bảo hiểm bồi thường thiệt hại thì Công ty lập hóa đơn giao cho Chủ phương tiện như các trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trong quá trình thực hiện, nếu Công ty còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, số điện thoại: 0208.3859377 - Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, để được hướng dẫn cụ thể.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên thông báo để Công ty cổ phần ô tô TNF biết và thực hiện theo quy định pháp luật đã được trích dẫn nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT 1, 2, 3;
- Phòng NVDTTC;
- Trang website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đào Duy Bảy



