

Số: 9476 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 09 năm 2018

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Cathay Việt Nam
Địa chỉ: Lầu 9, Tòa nhà New World 46-48-50 Phạm Hồng Thái, Q.1
Mã số thuế: 0305365284

Trả lời văn thư số 70/2018/CV ngày 14/8/2018 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:


Căn cứ Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hoá đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định 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 Công ty theo trình bày đang tiến hành chuyển sang sử dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, theo thực tế hoạt động phần lớn khách hàng là cá nhân và một số khách hàng là tổ chức chưa có chữ ký điện tử thì đối với các hóa đơn điện tử đã lập và có sai sót, Công ty thực hiện xử lý theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC, văn bản thỏa thuận giữa Công ty và khách hàng có thể lập và ký điện tử hoặc ký trực tiếp.

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

Nơi nhận 

- Như trên;
 - Phòng KTT số 2;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu VT, TTHT.
- 1617-11782763/18 B.Hang

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

