TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TP HÀ NỘI** ---	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** ---
Số: 425/CT-TTHT *V/v ngày lập và ngày ký hóa đơn điện tử*	*Hà Nội, ngày 06 tháng 01 năm 2020*

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 18.11/2019/CV-FG của Công ty TNHH Foodin Global (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thủ tục thông báo phát hành hóa đơn điện tử, cụ thể:

I. Nội dung vướng mắc:

Công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử theo mẫu hóa đơn đã thông báo phát hành không hiển thị ngày tháng ký hóa đơn. Công ty đã làm việc với các nhà cung cấp chữ ký số để hiển thị ngày ký dẫn đến hóa đơn khác với mẫu khi thông báo phát hành với cơ quan thuế. Công ty có phải hủy số hóa đơn điện tử còn lại và làm thủ tục thông báo phát hành với cơ quan thuế?

II. Căn cứ pháp lý:

- Căn cứ Điều 30 Nghị định 130/2018/NĐ-CP ngày 27/9/2018 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật giao dịch điện tử về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số quy định về dịch vụ cấp dấu thời gian:

"1. Dịch vụ cấp dấu thời gian là dịch vụ giá trị gia tăng để gắn thông tin về ngày, tháng, năm và thời gian vào thông điệp dữ liệu.

2. Dịch vụ cấp dấu thời gian được cung cấp bởi tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số công cộng. Việc cung cấp dịch vụ cấp dấu thời gian phải tuân theo các quy chuẩn kỹ thuật và tiêu chuẩn bắt buộc áp dụng đối với dịch vụ cấp dấu thời gian.

3. Ngày, tháng, năm và thời gian được gắn vào thông điệp dữ liệu là ngày, tháng, năm và thời gian mà tổ chức cung cấp dịch vụ cấp dấu thời gian nhận được thông điệp dữ liệu đó và được chứng thực bởi tổ chức cung cấp dịch vụ cấp dấu thời gian.

4. Nguồn thời gian của các tổ chức cung cấp dịch vụ cấp dấu thời gian phải tuân theo các quy định của pháp luật về nguồn thời gian chuẩn quốc gia."

- Căn cứ Điều 35 Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành:

"1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 11 năm 2018.

...3. Trong thời gian từ ngày 01 tháng 11 năm 2018 đến ngày 31 tháng 10 năm 2020, các Nghị định: số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ vẫn còn hiệu lực thi hành... ”

- Căn cứ Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

+ Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 26 hướng dẫn về hiệu lực thi hành:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14 tháng 11 năm 2019.

2. Từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành đến ngày 31 tháng 10 năm 2020, các văn bản của Bộ Tài chính ban hành sau đây vẫn có hiệu lực thi hành:

a) Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14 tháng 03 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

b) Thông tư số 191/2010/TT-BTC ngày 01 tháng 12 năm 2010 hướng dẫn việc quản lý, sử dụng hóa đơn vận tải;

c) Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính);

d) Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23 tháng 6 năm 2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế, Quyết định số 526/QĐ-BTC ngày 16 tháng 4 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc mở rộng phạm vi thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế.

đ) Quyết định số 2660/QĐ-BTC ngày 14 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc gia hạn thực hiện Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23 tháng 6 năm 2015;

e) Thông tư số 37/2017/TT-BTC ngày 27 tháng 4 năm 2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính).”

+ Tại Khoản 2 Điều 27 hướng dẫn về xử lý chuyển tiếp:

“2. Từ ngày 01 tháng 11 năm 2018 đến ngày 31 tháng 10 năm 2020, để chuẩn bị điều kiện cơ sở vật chất, cơ sở hạ tầng kỹ thuật công nghệ thông tin để đăng ký, sử dụng, tra cứu và chuyển dữ liệu lập hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 119/2018/NĐ-CP, trong khi cơ quan thuế chưa 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 số 119/2018/NĐ-CP và

theo hướng dẫn tại Thông tư này thì doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh vẫn áp dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 và các văn bản hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP."

- Căn cứ Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phát hành hóa đơn điện tử:

"2. Phát hành hóa đơn điện tử

Trước khi sử dụng hóa đơn điện tử, tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử phải lập Thông báo phát hành hóa đơn điện tử gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Thông báo phát hành hóa đơn điện tử (theo Mẫu số 2 Phụ lục ban hành kèm theo Thông tư này) gồm các nội dung: tên đơn vị phát hành hóa đơn điện tử, mã số thuế, địa chỉ, điện thoại, các loại hóa đơn phát hành (tên loại hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn, ngày bắt đầu sử dụng, số lượng hóa đơn thông báo phát hành (từ số... đến số...)), ngày lập Thông báo phát hành; tên, chữ ký của người đại diện theo pháp luật và dấu của đơn vị (trường hợp gửi Thông báo phát hành tới cơ quan thuế bằng giấy); hoặc chữ ký điện tử của tổ chức phát hành (trường hợp gửi đến cơ quan thuế bằng đường điện tử thông qua cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế).

…

Trường hợp có sự thay đổi về nội dung đã thông báo phát hành, tổ chức, khởi tạo hóa đơn điện tử thực hiện thông báo phát hành mới theo hướng dẫn tại khoản này.

Tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử phải ký số vào hóa đơn điện tử mẫu và gửi hóa đơn điện tử mẫu (theo đúng định dạng gửi cho người mua) đến cơ quan thuế theo đường điện tử.

Thông báo phát hành hóa đơn điện tử (không bao gồm hóa đơn điện tử mẫu) phải niêm yết tại trụ sở tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử hoặc đăng tải trên trang thông tin điện tử của tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử trong thời gian sử dụng hóa đơn điện tử."

III. Đề xuất của Cục thuế TP Hà Nội:

Theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 7 Thông tư 32/2011/TT-BTC, trường hợp gửi thông báo phát hành đến cơ quan thuế bằng đường điện tử thông qua cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế, trên thông báo phát hành hóa đơn có nội dung chữ ký điện tử của tổ chức phát hành. Tuy nhiên, việc gắn thông tin về ngày, tháng, năm và thời gian ký hóa đơn điện tử là dịch vụ giá trị gia tăng gắn thêm thông tin vào thông điệp dữ liệu theo quy định tại Điều 30 Nghị định 130/2018/NĐ-CP. Do đó Cục Thuế TP Hà Nội đang có 2 quan điểm hướng dẫn doanh nghiệp như sau:

Quan điểm 1: Doanh nghiệp bổ sung nội dung hiển thị ngày trên chữ ký điện tử đã làm thay đổi mẫu hóa đơn đã gửi đến cơ quan thuế theo thông báo phát hành trước đó nên doanh nghiệp phải thực hiện thông báo phát hành mới theo quy định và hủy các hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành còn tồn chưa sử dụng.

Quan điểm 2: Theo khoản 2 Điều 7 Thông tư 32/2011/TT-BTC chỉ quy định có chữ ký điện tử, không quy định nội dung phải hiển thị trên chữ điện tử nên doanh nghiệp không cần thực hiện thông báo phát hành mới.

Để cắt giảm thủ tục hành chính; đồng thời, giảm chi phí cho doanh nghiệp và khuyến khích doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử, Cục Thuế TP Hà Nội đề xuất thực hiện theo **Quan điểm 2** trong thời gian Nghị định 51/2010/NĐ-CP, Nghị định 04/2014/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành vẫn còn hiệu lực.

Cục Thuế TP Hà Nội xin gửi kèm:

- Công văn số 18.11/2019/CV-FG của Công ty TNHH Foodin Global;

Cục Thuế TP Hà Nội rất mong sớm nhận được chỉ đạo của Tổng cục Thuế để có cơ sở hướng dẫn các đơn vị trên địa bàn thực hiện./.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT(2).

Nguyễn Tiến Trường

VBPL-TS24CORP
www.TS24.com.vn

CÔNG TY TNHH FOODIN GLOBAL	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
-------	**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 18.11/2019/CV-FG	*Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2019*

CÔNG VĂN

(V/v: Đề nghị hướng dẫn vướng mắc chính sách liên quan đến hóa đơn điện tử)

Kính gửi: **CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI**

- Tên doanh nghiệp: **CÔNG TY TNHH FOODIN GLOBAL**

- Người đại diện theo pháp luật: Bà **KIM MI YEON** - Chức vụ: Giám đốc

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 12, ngõ 62, số nhà 66 phố Đông Các, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

- Điện thoại: 0246 2948283

- Mã số thuế: 0107379373

- Ngành nghề kinh doanh: Nhà hàng và dịch vụ ăn uống

Công Ty TNHH Foodin Global là một trong những doanh nghiệp đi đầu thực hiện theo chủ trương chính sách thay đổi hóa đơn giấy thành hóa đơn điện tử. Công ty thực hiện xuất hóa đơn điện tử từ ngày 21/09/2018.

Theo Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 25/8/2018 và Thông tư 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 có một số thay đổi về hóa đơn điện tử trong đó Công ty gặp một số vướng mắc trong quá trình thực hiện xuất hóa đơn điện tử như sau:

1. Ký hiệu và định dạng được quy định tại Điều 5 TT68/2019/TT-BTC: "……Định dạng hóa đơn điện tử sử dụng ngôn ngữ định dạng văn bản XML... Định dạng hóa đơn điện tử gồm hai thành phần: thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và thành phần chứa dữ liệu chữ ký số. Đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì có thêm thành phần chứa dữ liệu liên quan đến mã cơ quan thuế.". Đồng thời, Điều 3 TT68/2019/TT-BTC: ví dụ về ký hiệu mẫu, Ký hiệu, số hóa đơn: 1C21TAA; Số: 12345678

v ***Vướng mắc của Công ty:***

Hiện tại Công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử theo mẫu đã thông báo phát hành như sau:

Mẫu số: 01GTKT0/001; Ký hiệu: GB/18E; Số hóa đơn: từ số 0000001 đến số 0021000.

Như vậy mẫu hóa đơn Công ty đã thông báo phát hành và đang sử dụng xuất hóa đơn không đúng với định dạng theo Thông tư 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019, **Công ty có phải làm thủ tục thay đổi và thông báo phát hành với cơ quan Thuế không?**

Hóa đơn chưa sử dụng hết theo mẫu cũ thì có phải hủy bỏ không?

2. Chữ ký điện tử người bán trên HĐĐT theo Tiết e Khoản 1 Điều 3 tại TT68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 "e. Thời điểm lập hóa đơn điện tử xác định theo thời điểm người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm (ví dụ: ngày 30 tháng 4 năm 2019) và phù hợp với hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này."

v *Vướng mắc của Công ty:*

Theo mẫu hóa đơn thông báo phát hành và đang sử dụng không hiển thị ngày tháng ký hóa đơn. Công ty đã làm việc với nhà cung cấp chữ ký số hiển thị ngày ký hóa đơn. Như vậy, hóa đơn sau khi thay đổi sẽ khác với mẫu hóa đơn đang sử dụng thì **Công ty có phải làm thủ tục thay đổi và thông báo phát hành với cơ quan Thuế không?**

3. Theo Thông tư 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 Hóa đơn điện tử không được xuất kèm bảng kê.

v *Vướng mắc của Công ty:*

Công ty kinh doanh dịch vụ ăn uống và chủ yếu hàng hóa, dịch vụ là các loại vé buffet, combo và các món lẻ. Trước đó, Công ty xuất hóa đơn ghi tại phần "Tên hàng hóa, dịch vụ" là " Dịch vụ ăn uống" kèm theo bill thanh toán. **Theo thông tư 68, Công ty phải xuất chi tiết hàng hóa, dịch vụ thì vé buffet tại phần "Tên hàng hóa, dịch vụ" phải thể hiện như thế nào?**

Nay Công ty TNHH Foodin Global làm công văn này, gửi tới Cục Thuế Thành Phố Hà Nội để đề nghị Cục Thuế giải đáp và hướng dẫn Công ty thực hiện đúng theo chính sách của Thuế và pháp luật Nhà Nước Việt Nam.

Xin trân trọng kính chào!

ĐẠI DIỆN CÔNG TY
GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VP

Kim Mi Yeon

VBPL-TS24CORP
WWW.TS24.COM.VN