

CÂU HỎI THƯỜNG GẶP

Mục Lục

CÂU HỎI CHUNG	2
1. Hóa đơn điện tử là gì	2
2. Hóa đơn điện tử có mấy liên?	2
3. Hóa đơn đã lập dưới dạng giấy nhưng được xử lý, truyền hoặc lưu trữ bằng phương tiện điện tử có phải là hóa đơn điện tử không?	3
4. Hóa đơn điện tử có giới hạn số dòng danh mục hàng hóa không?	3
5. Hóa đơn điện tử được áp dụng cho các loại hóa đơn nào?	4
6. Hóa đơn điện tử có thể sử dụng song ngữ (Tiếng Việt và Tiếng nước ngoài) được không?	4
7. Phân biệt hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy	5
8. Ngày ký hóa đơn sau ngày lập trên hóa đơn có hợp lệ hay không?	5
GIẢI ĐÁP CHO BÊN BÁN (BÊN XUẤT HĐĐT)	6
1. Doanh nghiệp (bên Bán) có thể gửi hóa đơn cho khách hàng của mình bằng hình thức nào?	6
2. Điều kiện để doanh nghiệp được phát hành hóa đơn điện tử	6
3. Các bước để Doanh nghiệp phát hành được HĐĐT?	7
4. Doanh nghiệp (bên Bán) có thể vừa phát hành song song HĐĐT cùng với hóa đơn giấy được không?	7
5. Nếu phát hiện sai sót sau khi đã xuất HĐĐT, doanh nghiệp xử lý thế nào?	8
6. Doanh nghiệp (bên Bán) có phải lưu trữ HĐĐT không? Thời hạn là bao lâu?	9
7. Kê khai thuế đối với HĐĐT	9
GIẢI ĐÁP CHO BÊN MUA (BÊN TIẾP NHẬN HĐĐT)	10
1. Khách hàng có thể xem HĐĐT bằng những hình thức nào	10
2. Khi phát hiện thông tin HĐĐT bị sai sót (thông tin khách hàng, hàng hóa, giá,...) khách hàng phải làm gì?	10
3. Bên Mua thực hiện kê khai Thuế với HĐĐT như thế nào?	10
4. Bên Mua có phải thực hiện ký số vào HĐĐT không?	10

Cập nhật: 07/2017

CÂU HỎI CHUNG

1. Hóa đơn điện tử là gì

Hoá đơn điện tử là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử. Hóa đơn điện tử phải đáp ứng các nội dung quy định tại **Điều 6 Thông tư 32/2011/TT-BTC**.

Phương pháp tạo Hóa đơn điện tử:

Được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử. Có thể chuyển đổi thành hóa đơn giấy trong nhu cầu lưu thông hàng hóa, quản lý hóa đơn của người mua.

Theo thực tế: Nghị định số 51/2010/NĐCP-ngày 14/05/2010 của Chính Phủ quy định về hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ. Hoá đơn điện tử là 1 trong 5 hình thức Hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ và là 1 trong 2 hình thức về Hóa đơn điện tử. Thay vì hóa đơn tạo lập trên giấy, HDDT được tạo lập trên thiết bị điện tử (theo đúng quy định của Bộ Tài Chính và Cơ Quan Thuế). Hóa đơn giấy: là những loại hóa đơn mua của cơ quan thuế, Hóa đơn tự in và Hóa đơn đặt in.

2. Hóa đơn điện tử có mấy liên?

Hóa đơn điện tử không có khái niệm liên. Bên phát hành hóa đơn (bên bán), bên tiếp nhận hóa đơn (bên mua) và CQT cũng khai thác dữ liệu trên 1 bản hóa đơn điện tử duy nhất.

3. Hóa đơn đã lập dưới dạng giấy nhưng được xử lý, truyền hoặc lưu trữ bằng phương tiện điện tử có phải là hóa đơn điện tử không?

KHÔNG

4. Hóa đơn điện tử có giới hạn số dòng danh mục hàng hóa không?

Với hóa đơn giấy số lượng dòng trên một hóa đơn là cố định, nên khi phát sinh số lượng hàng hóa dịch vụ nhiều thì không thể ghi đủ trên 1 hóa đơn. Nhưng với hóa đơn điện tử thì số dòng có thể tự tăng lên tùy theo số lượng hàng hóa sản phẩm có trên hóa đơn và có chữ kí số ký trên toàn bộ file hóa đơn, đảm bảo được tính pháp lý mà không cần lập nhiều hóa đơn liên tiếp hoặc đính kèm bảng kê.

Hóa đơn điện tử chỉ có **1 số hóa đơn** nhưng là **Hóa đơn gồm nhiều trang**

Không nhất thiết sử dụng bảng kê kèm theo đối với hóa đơn điện tử

5. Hóa đơn điện tử được áp dụng cho các loại hóa đơn nào?

- Hóa đơn xuất khẩu;
- Hóa đơn giá trị gia tăng;
- Hóa đơn bán hàng;
- Hóa 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.

6. Hóa đơn điện tử có thể sử dụng song ngữ (Tiếng Việt và Tiếng nước ngoài) được không?

CÓ

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 nhỏ hơn chữ tiếng Việt.

7. Phân biệt hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy

Có 4 đặc điểm để phân biệt hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy

1. Căn cứ vào số liên: hóa đơn điện tử không có trường liên
2. Trường ký hiệu trên hóa đơn
 - Ký hiệu của hóa đơn điện tử tận cùng bằng **E**, ví dụ: SV/17**E**
 - Ký hiệu của hóa đơn giấy (đặt in, tự in) tận cùng bằng **P, T**, ví dụ: SV/17**P** hoặc SV/17**T**
3. Hóa đơn điện tử có trường thông tin: “Hóa đơn được chuyển đổi từ hóa đơn điện tử” trong trường hợp là hóa đơn điện tử chuyển đổi hóa đơn giấy.
4. Chữ ký:
 - Hóa đơn điện tử: chữ ký số
 - Hóa đơn giấy: ký tay, dấu đỏ

8. Ngày ký hóa đơn sau ngày lập trên hóa đơn có hợp lệ hay không?

Trường hợp cụ thể: Doanh nghiệp có một giao dịch ngày 01 tháng 07, tại thời điểm đó doanh nghiệp xuất hóa đơn điện tử cho khách (nhưng chưa ký số), kèm giao hàng hóa. Đến ngày 15 tháng 07, bên mua mới thanh toán cho doanh nghiệp. Lúc này, doanh nghiệp tiến hành ký số vào hóa đơn để hoàn tất giao dịch. Như vậy, hóa đơn lập ngày 01 tháng 07 nhưng ký số ngày 15 tháng 07 thì có được gọi là hợp lệ hay không?

ĐƯỢC CHẤP NHẬN.

GIẢI THÍCH:

Trong điểm 2 - Điều 16 - Thông tư 39 có quy định: “Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”

Ngày 01 tháng 07 là ngày lập hóa đơn điện tử, thời điểm chuyển giao hàng hoá cho khách hàng, không phân biệt ngày ký ở hóa đơn.

GIẢI ĐÁP CHO BÊN BÁN (BÊN XUẤT HỢI)

1. Doanh nghiệp (bên Bán) có thể gửi hóa đơn cho khách hàng của mình bằng hình thức nào?

Doanh nghiệp có thể gửi Hóa đơn điện tử cho khách hàng của mình:

- Gửi trên Cổng tiếp nhận hóa đơn của bên phát hành (Web, Portal): Mỗi khách hàng sẽ có 1 tài khoản riêng để truy cập hệ thống để lấy hóa đơn
- Gửi tới địa chỉ email của khách hàng

Với các trường hợp đặc biệt (khách hàng sử dụng nhiều dịch vụ, hàng tháng tiếp nhận nhiều hóa đơn):

- Gửi tự động đến Tool tiếp nhận hóa đơn (được cài đặt trên máy tính của bên nhận hóa đơn)
- Tích hợp qua Services

2. Điều kiện để doanh nghiệp được phát hành hóa đơn điện tử

- Là tổ chức kinh tế có đủ điều kiện và đang thực hiện giao dịch điện tử trong khai thuế với cơ quan thuế; hoặc là tổ chức kinh tế có sử dụng giao dịch điện tử trong hoạt động ngân hàng;
- Có chữ ký điện tử theo quy định của pháp luật;
- Có địa điểm, các đường truyền tải thông tin, mạng thông tin, thiết bị truyền tin đáp ứng yêu cầu khai thác, kiểm soát, xử lý, sử dụng, bảo quản và lưu trữ hóa đơn điện tử;
- Có đội ngũ người thực thi đủ trình độ, khả năng tương xứng với yêu cầu để thực hiện việc khởi tạo, lập, sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định;

(Tham khảo thêm Mục 2, Điều 4. Nguyên tắc sử dụng, điều kiện của tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử của thông tư 32)

3. Các bước để Doanh nghiệp phát hành được HĐĐT?

Có ba bước

Bước 1: Tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử trước khi khởi tạo hóa đơn điện tử phải:

Ra quyết định áp dụng hóa đơn điện tử gửi cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bằng văn bản giấy hoặc bằng văn bản điện tử gửi thông qua cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế và chịu trách nhiệm về quyết định này. (theo Mẫu số 1 Phụ lục của Thông tư 32)

Bước 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 (theo Mẫu số 2 Phụ lục ban hành kèm theo Thông tư này), gửi online trên trang nhantokhai.gdt.gov.vn

Bước 3: Gửi hóa đơn điện tử mẫu (theo đúng định dạng gửi cho người mua) đến cơ quan thuế theo đường điện tử.

Lưu ý: Thực tế để thuận tiện, 3 giấy tờ trên Doanh nghiệp lập cùng 1 lúc và gửi CQT 1 lần.

4. Doanh nghiệp (bên Bán) có thể vừa phát hành song song HĐĐT cùng với hóa đơn giấy được không?

ĐƯỢC

Cụ thể như sau:

- Với 1 đơn hàng cụ thể: Nếu sử dụng hóa đơn điện tử thì không sử dụng hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in (ngược lại, nếu sử dụng hóa đơn đặt in thì không sử dụng hóa đơn điện tử, hóa đơn tự in).
- Với các đơn hàng khác nhau: có thể sử dụng song song cả hóa đơn giấy và hóa đơn điện tử.

5. Nếu phát hiện sai sót sau khi đã xuất HĐĐT, doanh nghiệp xử lý thế nào?

Trường hợp: Bên Bán và bên Mua **chưa kê khai thuế**

Hai bên tiến hành xóa hóa đơn đã lập, có sự đồng ý và xác nhận của cả hai bên.
Bên Bán xuất lại hóa đơn khác cho bên Mua.

Trường hợp: Bên Bán và bên Mua **ĐÃ kê khai thuế**

- Người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký của cả hai bên ghi rõ sai sót
- Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót.
- Hóa đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn điện tử số..., ký hiệu...
- Căn cứ vào hóa 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.
- Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)

Lưu ý: trường hợp khách hàng (bên Mua) không phải là Doanh nghiệp vẫn có thể tiến hành làm điều chỉnh. Sử dụng văn bản cam kết là bản giấy, có chữ ký xác nhận của hai bên.

6. Doanh nghiệp (bên Bán) có phải lưu trữ HĐĐT không? Thời hạn là bao lâu?

CÓ

Đơn vị phát hành HDDT (bên bán): Lưu trữ tập trung và cung cấp HDDT cho khách hàng bất cứ khi nào (bắt buộc)

Khách hàng (bên mua): Có thể lưu 1 bản (không bắt buộc)

Lưu trữ HDDT theo thời hạn quy định của Luật Kế toán (hiện hành là 10 năm)

7. Kê khai thuế đối với HĐĐT

Cụ thể: Đối với doanh nghiệp dùng song song cả Hóa đơn điện tử và Hóa đơn giấy: Hiện nay với một số tờ khai các nhà cung cấp TVAN chỉ cho phép nộp 1 tờ / định kỳ. Ví dụ Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn, đối với Hóa đơn điện tử và Hóa đơn giấy báo cáo này có thể được tạo từ các hệ thống khác nhau mà chưa thể tổng hợp cả 2 loại này vào 1 báo cáo. Vì thế doanh nghiệp chỉ nộp được 1 tờ báo cáo qua TVAN, còn báo cáo cho loại còn lại sẽ phải in ra giấy gửi Cục thuế. Như thế khá bất tiện?

Trả lời: Doanh nghiệp thực hiện gộp 2 báo cáo thành 1 bản và gửi qua TVAN

GIẢI ĐÁP CHO BÊN MUA (BÊN TIẾP NHẬN HĐĐT)

1. Khách hàng có thể xem HĐĐT bằng những hình thức nào

- Xem trên máy tính, laptop (máy tính xách tay)
- Xem trên các thiết bị số như Máy tính bảng, Smart phone.....

2. Khi phát hiện thông tin HĐĐT bị sai sót (thông tin khách hàng, hàng hóa, giá,...) khách hàng phải làm gì?

- Liên hệ với bên phát hành hóa đơn (bên bán hàng) để xử lý các sai sót của Hóa đơn
- Nếu bên mua hàng cần sử dụng hóa đơn vào khai báo thuế, bên mua cần phải phối hợp với bên bán để lập biên bản xác nhận điều chỉnh/thay thế hóa đơn.

3. Bên Mua thực hiện kê khai Thuế với HĐĐT như thế nào?

Kê khai bình thường giống như hóa đơn giấy

4. Bên Mua có phải thực hiện ký số vào HĐĐT không?

Không cần thực hiện ký số vào hóa đơn điện tử vẫn được coi là hóa đơn có tính pháp lý, được cơ quan Thuế chấp nhận.