

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 15625/CT-TTHT
V/v hóa đơn điện tử

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

Kính gửi: Công ty TNHH Parkson Việt Nam
Địa chỉ: 35 Bis- 45 Lê Thánh Tôn, P. Bến Nghé, Q. 1, TP.HCM
Mã số thuế: 0303658990

Trả lời văn bản số 01/CV/PSVN ngày 20/09/2019 của Công ty về hóa đơn điện tử; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 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;

Căn cứ Điều 18 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 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 Thông tư số 72/2014/TT-BTC ngày 30/05/2014 của Bộ Tài chính quy định về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa của người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài mang theo khi xuất cảnh.

Căn cứ các quy định trên:

1/ Về hóa đơn GTGT kiêm tờ khai hoàn thuế thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 72/2014/TT-BTC.

2/ Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ hoạt động trong lĩnh vực thương mại, bán lẻ, cho thuê mặt bằng kinh doanh nếu tiền bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ có tổng giá thanh toán từ 200.000 đồng trở lên Công ty lập hóa đơn điện tử cho từng đối tượng khách hàng. Trường hợp tổng giá trị thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì Công ty không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp khách hàng yêu cầu lập và giao hóa đơn, Công ty thực hiện lập bảng kê và lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

3/ Về nguyên tắc khi nhận hóa đơn điện tử từ người bán, Công ty thực hiện lưu trữ hóa đơn điện tử dưới dạng thông điệp dữ liệu điện tử theo định dạng người bán gửi nếu định dạng này đáp ứng các điều kiện tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 32/2011/TT-BTC. Trường hợp Công ty và khách hàng có nhu cầu chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ việc lưu trữ chứng từ kế toán thì thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 12 Thông tư số 32/2011-TT-BTC.

Cục Thuế 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;
- P.TTKT6;
- P.NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (ntnguyen.5b)
2038/19-NTNnguyên

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình