

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 73187/CT-TH  
V/v trả lời bệnh viện 108 về triển  
khai áp dụng Hóa đơn điện tử

Hà Nội, ngày 28 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Bệnh viện Trung ương Quân đội 108.

Ngày 10/10/2016 Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn 3259/BV108-TC của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 về việc triển khai áp dụng Hóa đơn điện tử tại Bệnh viện Trung ương Quân đội 108. Về vấn đề này, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

1. Về việc lưu trữ Hóa đơn điện tử:

Tại khoản 1 Điều 18 Luật Kế toán (số 03/2003/QH11 ngày 17/6/2003) quy định:

*“1. Chứng từ điện tử được coi là chứng từ kế toán khi có các nội dung quy định tại Điều 17 của Luật này và được thể hiện dưới dạng dữ liệu điện tử, được mã hóa mà không bị thay đổi trong quá trình truyền qua mạng máy tính hoặc trên vật mang tin như băng từ, đĩa từ, các loại thẻ thanh toán.”*

Tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lưu trữ, hủy và tiêu hủy hóa đơn điện tử:

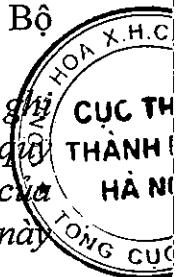
*“1. Người bán, người mua hàng hoá, dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử để ghi sổ kế toán, lập báo cáo tài chính phải lưu trữ hóa đơn điện tử theo thời hạn quy định của Luật Kế toán. Trường hợp hóa đơn điện tử được khởi tạo từ hệ thống của tổ chức trung gian cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử thì tổ chức trung gian này cũng phải thực hiện lưu trữ hóa đơn điện tử theo thời hạn nêu trên.*

*Người bán, người mua là đơn vị kế toán và tổ chức trung gian cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử có trách nhiệm sao lưu dữ liệu của hóa đơn điện tử ra các vật mang tin (ví dụ như: bút nhớ (đĩa flash USB); đĩa CD và DVD; đĩa cứng gắn ngoài; đĩa cứng gắn trong) hoặc thực hiện sao lưu trực tuyến để bảo vệ dữ liệu của hóa đơn điện tử.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 sử dụng hình thức Hoá đơn điện tử thì không nhất thiết phải in Hoá đơn chuyển đổi sang Hoá đơn giấy để lưu trữ. Theo đó, Bệnh viện thực hiện lưu trữ Hoá đơn điện tử theo đúng hướng dẫn tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính nêu trên.

2. Về chữ ký của người mua trên Hóa đơn điện tử:

Tại công văn 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2016 của Bộ tài chính về hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử hướng dẫn:



*“...Trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa người bán với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,.. thì người bán lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.”*

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 khi lập Hóa đơn điện tử cho hoạt động khám chữa bệnh, cung ứng dịch vụ khám chữa bệnh có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa người bán với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu... thì Hóa đơn điện tử của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 sử dụng cho hoạt động khám chữa bệnh, cung ứng dịch vụ khám chữa bệnh không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua( trừ trường hợp người mua là đơn vị kế toán yêu cầu phải có chữ ký điện tử của người mua trên hóa đơn).

3. Về tiêu thức chữ ký và dấu của người bán trên Hóa đơn điện tử chuyển đổi:

Tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính quy định:

*“1. Nguyên tắc chuyển đổi*

*Người bán hàng hóa được chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hoá hữu hình trong quá trình lưu thông và chỉ được chuyển đổi một (01) lần. Hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều này và phải có chữ ký người đại diện theo pháp luật của người bán, dấu của người bán.*

*Người mua, người bán được chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ việc lưu trữ chứng từ kế toán theo quy định của Luật Kế toán. Hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy phục vụ lưu trữ chứng từ kế toán phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều này...”*

Tại điểm b khoản 3 Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định:

*“... ”*

*- Đối với doanh nghiệp sử dụng hóa đơn với số lượng lớn, chấp hành tốt pháp luật thuế, căn cứ đặc điểm hoạt động kinh doanh, phương thức tổ chức bán hàng, cách thức lập hóa đơn của doanh nghiệp và trên cơ sở đề nghị của doanh nghiệp, Cục thuế xem xét và có văn bản hướng dẫn hóa đơn không nhất thiết phải có tiêu thức “dấu của người bán”.*

Theo báo cáo của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 tại công văn số 3259/BV108-TC ngày 30/09/2016 thì trên hóa đơn chuyển đổi từ hóa đơn điện tử

của Bệnh viện có gắn thông tin của người thực hiện chuyển đổi, hệ thống hóa đơn điện tử của Bệnh viện thực hiện các khâu kiểm soát chặt chẽ như:

- Hóa đơn “chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa”, chỉ được chuyển đổi duy nhất một (01) lần. Hệ thống sẽ thực hiện khóa chức năng này và tiến hành ghi lại vết chuyển đổi bao gồm: Thông tin người thực hiện chuyển đổi, thời gian thực hiện chuyển đổi phục vụ công tác truy vết hóa đơn.

- Việc chuyển đổi hóa đơn được thực hiện qua cơ chế cấp phát/thu hồi tài khoản cho nhân viên tương tác với hệ thống theo quy định nội bộ của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108.

- Hóa đơn chuyển đổi sẽ tự động khớp tài khoản và đưa tên của người thực hiện chuyển đổi vào Hóa đơn chuyển đổi ra giấy, đảm bảo gắn trách nhiệm của người chuyển đổi với Hóa đơn phục vụ cho khâu kiểm soát.

Căn cứ quy định và báo cáo của Bệnh viện nêu trên, Cục thuế TP Hà Nội chấp thuận đề nghị của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 tại công văn số 3259/BV108-TC ngày 30/09/2016. Theo đó, khi thực hiện Hóa đơn điện tử đối với hoạt động khám chữa bệnh, Hóa đơn điện tử của Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 khi chuyển đổi sang hoá đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hoá (cung ứng dịch vụ khám chữa bệnh) trong quá trình lưu thông thì không phải có chữ ký người đại diện pháp luật và dấu của người bán (trừ trường hợp nếu người mua là đơn vị kế toán yêu cầu người bán phải lập hóa đơn có đầy đủ các nội dung). Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc chuyển đổi Hóa đơn điện tử ra hoá đơn giấy.

4. Về việc lập Hóa đơn điện tử có số dòng nhiều hơn một trang:

Tại khoản 1 và khoản 3 Điều 3 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“1. 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 này.”*

*“3. Hóa đơn điện tử có giá trị pháp lý nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:*

*a) Có sự đảm bảo đủ tin cậy về tính toàn vẹn của thông tin chứa trong hóa đơn điện tử từ khi thông tin được tạo ra ở dạng cuối cùng là hóa đơn điện tử.*

*Tiêu chí đánh giá tính toàn vẹn là thông tin còn đầy đủ và chưa bị thay đổi, ngoài những thay đổi về hình thức phát sinh trong quá trình trao đổi, lưu trữ hoặc hiển thị hóa đơn điện tử.*

*b) Thông tin chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết.”*

Tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn trường hợp khi bán hàng hoá, dịch vụ nếu danh mục hàng hoá, dịch vụ nhiều hơn số dòng của một số hoá đơn như sau:

“...Cục thuế xem xét từng trường hợp cụ thể để chấp thuận cho cơ sở kinh doanh được sử dụng hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu của trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang trước – trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).”

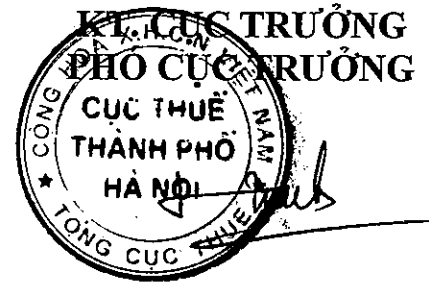
Căn cứ quy định nêu trên, để phù hợp với đặc thù của Hoá đơn điện tử, trường hợp chuyển đổi hoá đơn điện tử ra giấy nếu số lượng hàng hoá, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hoá đơn thì Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 thực hiện tương tự trường hợp sử dụng Hoá đơn Tự in mà việc lập và in hoá đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hoá dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hoá đơn, cụ thể:

Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu của trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang trước - trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

Trong quá trình thực hiện về tạo, phát hành, lập, báo cáo hóa đơn điện tử Bệnh viện Trung ương Quân đội 108 chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật về hóa đơn, hóa đơn điện tử./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo cục Thuế: (đ/c Mạnh, đ/c Hùng) để báo cáo;
- Phòng Kiểm tra thuế số 3;
- Phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT;
- Phòng quản lý Ấn chỉ;
- Lưu: VT, TH. (9, 3)



**Viên Viết Hùng**