

Số: 1188 /TCT-CS

V/v vướng mắc về thông báo phát hành hoá đơn và báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2011.

Kính gửi: Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 699/CT-THNVDT ngày 11/5/2011 của Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội về việc vướng mắc trong thông báo phát hành hoá đơn và báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 9 và Điều 25 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“Điều 9. Phát hành hoá đơn của tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh

1. Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh trước khi sử dụng hoá đơn cho việc bán hàng hoá, dịch vụ, trừ hóa đơn được mua, cấp tại cơ quan thuế, phải lập Thông báo phát hành hoá đơn (mẫu số 3.5 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này).

2. Thông báo phát hành hóa đơn gồm: tên đơn vị phát hành hoá đơn, mã số thuế, địa chỉ, điện thoại, các loại hoá 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...)), hoá đơn mẫu, tên và mã số thuế của doanh nghiệp in hoá đơn (đối với hoá đơn đặt in), ngày lập Thông báo phát hành, tên, chữ ký của người đại diện theo pháp luật và dấu của đơn vị.

Trường hợp tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh khi gửi thông báo phát hành từ lần thứ 2 trở đi, nếu không có sự thay đổi về nội dung và hình thức hóa đơn phát hành thì không cần phải gửi kèm hóa đơn mẫu.

...

Tổng cục Thuế có trách nhiệm căn cứ nội dung phát hành hoá đơn của tổ chức, hộ, cá nhân phát hành, tổ chức xây dựng hệ thống dữ liệu thông tin về phát hành hoá đơn trên trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để mọi tổ chức, cá nhân tra cứu được nội dung cần thiết về hoá đơn đã thông báo phát hành của tổ chức, hộ, cá nhân.”

“Điều 25. Báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn

Hàng quý, tổ chức, hộ, cá nhân bán hàng hoá, dịch vụ (trừ đối tượng được cơ quan thuế cấp hóa đơn) có trách nhiệm nộp báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn được gửi cùng

Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của tháng đầu tiên của quý tiếp theo (mẫu số 3.9 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này).”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, thì nội dung thông báo phát hành hoá đơn (mẫu số 3.5 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC) và nội dung báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn (mẫu số 3.9 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC) phải có tiêu chí số lượng hoá đơn thông báo phát hành (từ số... đến số ...). Đây là một trong những thông tin cần thiết cơ quan Thuế làm căn cứ quản lý và xây dựng dữ liệu thông tin về hoá đơn để mọi tổ chức, cá nhân tra cứu.

Xuất phát từ đặc thù quản lý và sử dụng các loại vé hành khách, hoá đơn vận tải hành khách, Tổng cục Thuế đồng ý với đề nghị của Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội là:

- Đơn vị thông báo phát hành hoá đơn:

Sau mỗi lần đặt in xong, Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội lập thông báo phát hành theo mẫu 3.5 (mẫu TB 01/AC), cột (từ số... đến số...) được ghi tổng hợp của toàn bộ vé đặt in theo từng mẫu vé (kèm theo hoá đơn mẫu khi phát hành lần đầu của mẫu hoá đơn đó), kèm theo từng đơn đặt in của Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội có xác nhận của đơn vị in hoá đơn (Công ty In Đường Sắt) (Trong đơn đặt in có thể hiện đầy đủ các yếu tố như: ký hiệu, số đầu, số cuối...), cột ngày sử dụng là ngày cấp phát vé cho đơn vị sử dụng thay cho việc ghi chi tiết tiêu chí chi tiêu số lượng hoá đơn thông báo phát hành (từ số... đến số ...).

- Đơn vị báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn:

Mẫu 3.9 Phụ lục 3 - mẫu: BC 26/AC theo Quyết định số 2905/BTC-TCT đính chính Thông tư số 153/2010/TT-BTC và mẫu báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn theo mẫu số 3.9, cột (từ số... đến số...) cũng được ghi tổng hợp của các ga trong toàn Công ty kèm theo bảng kê chi tiết của từng ga

Về kiến nghị của Công ty về việc hỗ trợ sử dụng phần mềm kê khai tình hình sử dụng hoá đơn, trong thời gian tới, Tổng cục Thuế sẽ phát hành ứng dụng hỗ trợ người nộp thuế lập các thông báo và báo cáo về hoá đơn trên các ứng dụng Hỗ trợ khai thuế (HTKK) và khai thuế qua mạng (iHTKK), các đơn vị làm theo đặc thù sẽ không được hỗ trợ trên các phần mềm này.

Tổng cục Thuế trả lời Công ty được biết./.

Nơi nhận: U

- Như trên;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC (TCT)(2b);
- Vụ TTHT, Vụ TVQT (AC);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(3b).g

