

Hướng dẫn thực hiện Nghị định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ



Hướng dẫn thực hiện Nghị định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

Tên văn bản: Thông tư 68/2019/TT-BTC hướng dẫn thực hiện Nghị định 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ (**Thông tư 68**)

Ngày có hiệu lực: 14/11/2019

Với mục đích hoàn thiện và cụ thể hóa các quy định về hóa đơn điện tử (**HĐĐT**), Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 68 nhằm hướng dẫn thực hiện một số quy định về HĐĐT khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ tại Nghị định 119/2018/NĐ-CP (**Nghị định 119**) với một số nội dung chính cần lưu ý như sau:

Thứ nhất, nội dung của HĐĐT có nhiều thay đổi khác so với hóa đơn giấy và được cụ thể hóa trên cơ sở Nghị định 119. Cụ thể: (i) Ký hiệu mẫu số hóa đơn được đánh số từ 1 đến 4 để phản ánh loại hóa đơn, (ii) Ký hiệu hóa đơn gồm 6 ký tự chữ số và chữ viết để phản ánh hóa đơn có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế (**CQT**), năm lập và loại hóa đơn được sử dụng theo yêu cầu quản lý của và doanh nghiệp, (iii) Số hóa đơn tối đa là 8 số, bắt đầu từ số 00000001 vào ngày bắt đầu sử dụng hoặc ngày 01/01 đến 31/12 hàng năm.¹ Các tiêu thức khác như tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán/người mua; tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ..., không có nhiều thay đổi so với hóa đơn giấy, tuy nhiên cũng cần lưu ý quy định về các trường hợp không cần phải có chữ ký điện tử người mua để tạo thuận lợi trong việc áp dụng. Thông tư cũng quy định một số loại hóa đơn không nhất thiết phải có đủ các nội dung của HĐĐT, ví dụ: HĐĐT bán hàng tại siêu thị, trung tâm thương mại mà người mua là cá nhân không kinh doanh; HĐĐT bán xăng dầu cho khách hàng là cá nhân không kinh doanh...² Các loại HĐĐT cũng được thống nhất áp dụng định dạng văn bản XML³.

Một vấn đề khác mà các doanh nghiệp nên lưu ý khi sử dụng HĐĐT đó là HĐĐT không giới hạn về số dòng, do vậy doanh nghiệp phải lập đầy đủ danh mục hàng hóa bán ra đảm bảo nguyên tắc thông tin chứa trong HĐĐT có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết, thay vì đính kèm bảng kê như hóa đơn giấy như trước đây.⁴

Thứ hai, về việc xử lý HĐĐT có sai sót đối với hóa đơn có mã và không có mã của CQT: (i) trường hợp chỉ sai tên, địa chỉ người mua nhưng không sai mã số thuế và nội dung khác thì người bán thông báo cho người mua và CQT theo Mẫu 04 được đính kèm Thông

¹ Thông tư 68, Điều 3, khoản 1, điểm a

² Xem thêm các trường hợp không nhất thiết phải có đủ nội dung của HĐĐT tại khoản 3, Điều 3, Thông tư 68

³ Thông tư 68, Điều 5, khoản 1

⁴ Công văn 78552/CT-TTHT ngày 28/11/2018 của Cục thuế Hà Nội

tư 68 về việc sai sót, không phải lập lại hóa đơn; (ii) trường hợp sai mã số thuế và các tiêu thức khác thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận, người bán thông báo cho CQT theo Mẫu 04 được đính kèm thông tư 68 (nếu dữ liệu đã gửi cho CQT) và lập hóa đơn thay thế, ghi rõ “Thay thế cho hóa đơn ký hiệu mẫu số, ký hiệu hóa đơn... số hóa đơn..., ngày... tháng... năm”. HĐĐT đã hủy không có giá trị sử dụng nhưng vẫn được lưu trữ để phục vụ tra cứu.⁵

Thứ ba, về các trường hợp ngừng sử dụng HĐĐT: Thông tư 68 đã bổ sung một số trường hợp chủ thể phải ngừng sử dụng HĐĐT sau khi bị cơ quan chức năng phát hiện và thông báo cho CQT do thực hiện một số hành vi, bao gồm: (i) sử dụng HĐĐT có mã của CQT để bán hàng nhập lậu, hàng cấm, hàng giả, hàng xâm phạm quyền sở hữu trí tuệ; (ii) sử dụng HĐĐT có mã của CQT phục vụ mục đích bán khống hàng hóa, cung cấp dịch vụ để chiếm đoạt tiền của tổ chức, cá nhân; (iii) doanh nghiệp không có đủ điều kiện kinh doanh theo quy định của pháp luật và được thành lập nhằm mục đích mua bán, sử dụng HĐĐT bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp HĐĐT.⁶

Thứ tư, về điều kiện của tổ chức cung cấp dịch vụ HĐĐT, Thông tư 68 đã quy định chi tiết, cụ thể: (i) về kinh nghiệm, có tối thiểu 05 năm hoạt động trong lĩnh vực công nghệ thông tin, đã triển khai hệ thống, ứng dụng công nghệ thông tin cho tối thiểu 10 tổ chức...; (ii) về tài chính, có cam kết bảo lãnh của tổ chức tín dụng hoạt động hợp pháp tại Việt Nam với giá trị trên 5 tỷ đồng; (iii) về nhân sự, có tối thiểu 20 nhân viên kỹ thuật trình độ đại học chuyên ngành về công nghệ thông tin⁷... Do vậy, các doanh nghiệp cần nắm được các yêu cầu này để lựa chọn nhà cung dịch vụ phù hợp.

Thứ năm, về thời điểm áp dụng HĐĐT: mặc dù Thông tư 68 quy định về HĐĐT có hiệu lực từ 14/11/2019, tuy nhiên việc các chủ thể sử dụng hóa giấy (hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn mua của CQT) vẫn được áp dụng song song với HĐĐT đến hết ngày 31/10/2020. Những HĐĐT sử dụng trước ngày 01/11/2020 vẫn sẽ tuân thủ các quy định theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC. Kể từ ngày 01/11/2020, các chủ thể sẽ có nghĩa vụ chuyển đổi sang áp dụng HĐĐT theo hướng dẫn tại Thông tư 68⁸.

Thông tư 68 chủ yếu đã có hướng dẫn chi tiết một số quy định trong Nghị định 119 liên quan đến việc sử dụng HĐĐT bên cạnh việc ghi nhận lại một số nội dung đã có sẵn trong Nghị định này. Việc bổ sung những hướng dẫn cụ thể này sẽ tạo một khung pháp lý rõ

⁵ Thông tư 68, Điều 11, Điều 17

⁶ Nghị định 119, Điều 15, khoản 1, điểm đ; Thông tư 68, Điều 9, khoản 1, điểm b, Điều 15, khoản 1

⁷ Thông tư 68, Điều 23

⁸ Thông tư 68, Điều 26. Thêm vào đó, từ ngày 01/11/2020, các Thông tư hướng dẫn về hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn mua của CQT cũng như các Thông tư khác về HĐĐT và Quyết định về việc thí điểm sử dụng HĐĐT có mã xác thực của CQT sẽ hết hiệu lực thi hành, bao gồm: Thông tư số 32/2011/TT-BTC, Thông tư số 191/2010/TT-BTC, Thông tư số 39/2014/TT-BTC, Thông tư số 37/2017/TT-BTC, Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23/6/2015, Quyết định số 2660/QĐ-BTC ngày 14/12/2016

ràng cho việc áp dụng và quản lý HĐĐT của CQT và các chủ thể, đặc biệt trong bối cảnh các chủ thể đang dần chuyển đổi từ sử dụng hình thức hóa đơn giấy sang hình thức HĐĐT.

Ngoài ra, thời gian từ nay đến ngày 31/10/2020 là giai đoạn 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 HĐĐT theo quy định tại Nghị định số 119. Do đó, các doanh nghiệp cũng được CQT khuyến khích áp dụng HĐĐT từ bây giờ để kịp thời cập nhật việc áp dụng HĐĐT. Tuy nhiên, trong thời gian này CQT đang hoàn thiện hệ thống cơ sở hạ tầng và một số quy định còn mới, nên việc chuyển đổi sang HĐĐT của các chủ thể có thể sẽ gặp khó khăn trong quá trình thực hiện.