

MỘT SỐ LƯU Ý TRONG TRIỂN KHAI, VẬN HÀNH CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ

MAI PHƯƠNG

Nhằm kịp thời hướng dẫn, xử lý các vướng mắc trong triển khai, sử dụng, hoá đơn, chứng từ điện tử (CTĐT), vào ngày 12/07/2022, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn 2455/TCT-DNNCN về triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử (Công văn 2455). Theo đó, văn bản này hướng dẫn một số nội dung mới đáng chú ý liên quan đến việc triển khai CTĐT theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ (Nghị định 123). Dưới đây là một số nội dung tiêu biểu của Công văn 2455:

Thứ nhất, cho phép doanh nghiệp tiếp tục sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) tự phát hành trong thời gian chưa kịp triển khai chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử. Theo quy định tại Nghị định 123, từ 01/07/2022, các doanh nghiệp bắt buộc phải chuyển đổi sang sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử và tự xây dựng hệ thống phần mềm để sử dụng CTĐT. Nội dung này cũng đã được hướng dẫn tại Thông báo ngày 30/06/2022 về việc sử dụng chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN theo Nghị định số 123 của Cục thuế Thành phố Hà Nội và Công văn 7563/CTTPHCM-TTHT ngày 29/06/2022 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh. Cũng theo 02 hướng dẫn nói trên, từ 01/07/2022, các doanh nghiệp cũng sẽ không được tiếp tục sử dụng chứng từ giấy đặt in, tự in còn tồn.

Tuy nhiên, theo hướng dẫn tại Công văn 2455, trong thời gian chưa kịp triển khai chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử, doanh nghiệp có thể sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo hình thức tự phát hành. Cũng theo Công văn 2455, từ 01/7/2022, cơ quan thuế không tiếp tục bán chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế đặt in; trường hợp đang còn tồn chứng từ khấu trừ mua của cơ quan thuế, doanh nghiệp vẫn có thể tiếp tục sử dụng.

Thứ hai, được lựa chọn tiếp tục sử dụng biên lai giấy đặt in, tự in, mua của cơ quan thuế cho đến khi có hướng dẫn mới từ Tổng cục Thuế. Theo quy định tại Nghị định 123, từ 01/07/2022 các tổ chức có thể sử dụng biên lai điện tử, tuy nhiên Tổng cục Thuế đang

trong quá trình xây dựng định dạng chuẩn dữ liệu biên lai điện tử và quy trình thực hiện. Do đó, trong thời gian chưa có hướng dẫn của Tổng cục Thuế, doanh nghiệp vẫn có thể lựa chọn tiếp tục sử dụng biên lai giấy đặt in, tự in, mua của cơ quan thuế.

MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KHUYẾN NGHỊ

Việc Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn mới về việc sử dụng CTĐT đã kịp thời giải quyết những vướng mắc cho doanh nghiệp trong giai đoạn chuyển giao về hạ tầng kỹ thuật khi áp dụng 02 loại CTĐT, đặc biệt là chứng từ khấu trừ thuế TNCN. Các doanh nghiệp cần nhanh chóng cập nhật và áp dụng các hướng dẫn nêu trên cũng như theo dõi những hướng dẫn tiếp theo của cơ quan thuế để kịp thời áp dụng, giảm thiểu vướng mắc trong quá trình sử dụng hoá đơn, chứng từ đồng thời tuân thủ quy định pháp luật, hướng dẫn của cơ quan thuế.

