



**BẢN TIN CẬP NHẬT NHANH VỀ THUẾ**

*Thông tư số 68/2019/TT-BTC hướng dẫn Nghị định số 119/2018/NĐ-CP về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ*

Ngày 11/10/2019

Ngày 30/09/2019, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 68/2019/TT-BTC (“Thông tư 68”) hướng dẫn một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

## **NHỮNG ĐIỂM ĐÁNG CHÚ Ý**

### **1. Sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử khi xuất khẩu hàng hóa dịch vụ**

- Cơ sở kinh doanh có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử.
- Khi xuất hàng hóa đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở kinh doanh sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển điện tử làm chứng từ lưu thông hàng hóa. Sau khi làm xong thủ tục hải quan, cơ sở kinh doanh lập hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng điện tử cho hàng xuất khẩu.
- *Lưu ý: Chưa rõ quy định này sẽ có ảnh hưởng thế nào đối với việc kê khai hải quan cho hàng hóa xuất khẩu.*

### **2. Chữ ký của người mua trên hóa đơn điện tử**

Trường hợp người mua là cơ sở kinh doanh và người mua, người bán có thỏa thuận về việc người mua đáp ứng các điều kiện kỹ thuật để áp dụng chữ ký số, chữ ký điện tử trên hóa đơn điện tử do người bán lập thì người mua thực hiện ký số, ký điện tử trên hóa đơn.

### **3. Xác định thời điểm lập hóa đơn**

Thời điểm lập hóa đơn điện tử xác định theo thời điểm người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn, và được hiển thị theo định dạng ngày, tháng, năm.

### **4. Định dạng hóa đơn điện tử**

Định dạng hóa đơn điện tử sử dụng ngôn ngữ định dạng văn bản XML. Định dạng hóa đơn điện tử gồm hai thành phần: thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và thành phần chứa dữ liệu chữ ký số. Đối với hóa đơn điện tử có mã của Cơ quan Thuế thì có thêm thành phần chứa dữ liệu liên quan đến mã Cơ quan Thuế.

### **5. Xử lý hóa đơn điện tử có sai sót về tên, địa chỉ đã gửi cho người mua**

- Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và thực hiện thông báo với Cơ quan Thuế theo Mẫu số 04 ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và không phải lập lại hóa đơn.
- Trường hợp có sai về mã số thuế, về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế, hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất

lượng thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót và người bán thực hiện thông báo với Cơ quan Thuế theo Mẫu số 04, Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP về việc hủy hoá đơn điện tử và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót.

## 6. Hiệu lực thi hành

- Thông tư có hiệu lực từ ngày 14/11/2019.
- Thời gian chuyển đổi: Từ ngày 14/11/2019 đến ngày 31/10/2020. Trong thời gian này, các Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 vẫn còn hiệu lực thi hành.

## 7. Xử lý chuyển tiếp

- Từ nay đến ngày 31/10/2020, trong khi Cơ quan Thuế chưa thông báo các doanh nghiệp chuyển đổi sang sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và theo hướng dẫn tại Thông tư 68 thì doanh nghiệp vẫn áp dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 và các văn bản hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP.
- Kể từ thời điểm áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Thông tư 68 nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo các văn bản hướng dẫn trước đây của Bộ Tài chính có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản ghi rõ sai sót, thực hiện thông báo với Cơ quan Thuế theo Mẫu 04 ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và xuất hóa đơn điện tử thay thế (hóa đơn điện tử có mã của Cơ quan Thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hóa đơn đã lập.

\* \* \* \* \*

Nếu Quý Doanh nghiệp có bất cứ vướng mắc nào, xin vui lòng liên hệ trực tiếp với chúng tôi.

## Liên hệ

**Thomas McClelland**

**Phó Tổng Giám đốc phụ trách**

+84 28 7101 4333

[tmcclelland@deloitte.com](mailto:tmcclelland@deloitte.com)

**Phan Vũ Hoàng**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 28 7101 4345

[hoangphan@deloitte.com](mailto:hoangphan@deloitte.com)

**Võ Hiệp Vân An**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 28 7101 4444

[avo@deloitte.com](mailto:avo@deloitte.com)

**Bùi Ngọc Tuấn**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 24 7105 0021

[tbui@deloitte.com](mailto:tbui@deloitte.com)

**Đinh Thị Mai Hạnh**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 24 7105 0050

[handidnh@deloitte.com](mailto:handidnh@deloitte.com)

**Vũ Thị Thu Nga**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 24 7105 0023

[ngavu@deloitte.com](mailto:ngavu@deloitte.com)

**Bùi Tuấn Minh**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 24 7105 0022

[mbui@deloitte.com](mailto:mbui@deloitte.com)

**Suresh G Kumar**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 28 7101 4400

[ksuresh@deloitte.com](mailto:ksuresh@deloitte.com)

Website: [www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu – mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte là nhà cung cấp hàng đầu thế giới về các dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo, Tư vấn, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế & Pháp lý và các dịch vụ liên quan. Với mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ, Deloitte cung cấp dịch vụ cho 80% các doanh nghiệp trong danh sách Fortune Global 500®. Vui lòng kết nối với chúng tôi tại [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 312.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

## **Về Deloitte Châu Á Thái Bình Dương**

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Beijing, Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo và Yangon. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

## **Về Deloitte Việt Nam**

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm hơn 28 năm tại thị trường Việt Nam, và là một phần của Mạng lưới Deloitte Toàn cầu – một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Deloitte Việt Nam có hơn 1.000 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh, được tận dụng toàn bộ thế mạnh của mạng lưới Deloitte Châu Á Thái Bình Dương. Thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng, bao gồm Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế & Pháp lý, Tư vấn, Kiểm toán & Đảm bảo và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

*Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Mạng lưới các công ty Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Mạng lưới các công ty Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn. Không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. Thời điểm người đọc nhận được tài liệu này và không có bất kỳ phản hồi nào tới Deloitte, chúng tôi sẽ coi là người đọc đã đồng ý và chấp thuận với các thông tin và nội dung nêu trên.*