



Bản tin cập nhật nhanh về Thuế

Nghị định số 119/2018/NĐ-CP, ngày 12/09/2018 của Chính phủ, quy định về Hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

Ngày 17/09/2018

NHỮNG ĐIỂM ĐÁNG CHÚ Ý

1. Nguyên tắc sử dụng Hóa đơn điện tử (“HĐĐT”)

Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập HĐĐT có mã của cơ quan thuế (CQT) hoặc HĐĐT không có mã của CQT, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

2. Các trường hợp sử dụng HĐĐT không có mã của CQT

- Doanh nghiệp kinh doanh ở các lĩnh vực: điện lực; xăng dầu; bưu chính viễn thông; vận tải hàng không, đường bộ, đường sắt, đường biển, đường thủy; nước sạch; tài chính tín dụng; bảo hiểm; y tế; kinh doanh thương mại điện tử; kinh doanh siêu thị; thương mại;
- Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã hoặc sẽ thực hiện giao dịch với CQT bằng phương tiện điện tử, xây dựng hạ tầng công nghệ thông tin, có hệ thống phần mềm kế toán, phần mềm lập HĐĐT đáp ứng việc lập, tra cứu HĐĐT, lưu trữ dữ liệu HĐĐT theo quy định và đảm bảo việc truyền dữ liệu HĐĐT đến người mua và đến CQT (trừ trường hợp thuộc diện rủi ro cao về thuế và trường hợp đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của CQT).

3. Các trường hợp sử dụng HĐĐT có mã của CQT

- Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức thuộc trường hợp rủi ro cao về thuế;
- Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế tự nguyện đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của CQT;
- Hộ, cá nhân kinh doanh đáp ứng các điều kiện về sổ sách kế toán, số lượng lao động và doanh thu năm trước liền kề;
- Một số trường hợp đặc biệt khác, bao gồm:
 - Hộ, cá nhân kinh doanh trong một số lĩnh vực cung cấp hàng hóa dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng được lựa chọn triển khai thí điểm HĐĐT có mã của CQT được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT;
 - Hộ, cá nhân kinh doanh không đáp ứng điều kiện phải sử dụng HĐĐT có mã của CQT nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng thì được CQT cấp HĐĐT có mã của CQT theo từng lần phát sinh và phải khai nộp thuế trước khi được cấp hóa đơn.

4. Đăng ký sử dụng HĐĐT

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải truy cập vào Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để đăng ký sử dụng HĐĐT.

5. Một số nội dung đáng lưu ý khác

- Khi kiểm tra hàng hóa lưu thông trên thị trường, đối với trường hợp sử dụng HĐĐT, cơ quan chức năng tra cứu thông tin trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế,

không yêu cầu đối tượng cần kiểm tra phải cung cấp hóa đơn giấy.

- HĐĐT chuyển đổi thành chứng từ giấy chỉ có giá trị lưu giữ để ghi sổ, theo dõi theo quy định pháp luật về kế toán và về giao dịch điện tử, không có hiệu lực để giao dịch, thanh toán, trừ trường hợp hóa đơn khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT.

6. Hiệu lực thi hành

- Nghị định có hiệu lực từ ngày 01/11/2018.
- Thời gian chuyển đổi: từ ngày 01/11/2018 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

- Trường hợp đã thông báo phát hành HĐĐT không có mã của CQT hoặc đã đăng ký áp dụng HĐĐT có mã của CQT trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành, thì người nộp thuế được tiếp tục sử dụng HĐĐT đang sử dụng kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành;
- Trường hợp đã thông báo phát hành hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hoặc đã mua hóa đơn của CQT để sử dụng trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành thì người nộp thuế được tiếp tục sử dụng cho đến hết ngày 31/10/2020 theo quy định tại các Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và số 04/2014/NĐ-CP.

TÁC ĐỘNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP VÀ CÁC VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

- Việc ban hành Nghị định thể hiện quyết tâm lớn của Chính phủ Việt Nam trong việc cải cách mạnh mẽ công tác quản lý thuế và tăng cường quản lý đối với nền kinh tế phi chính thức trong bối cảnh cuộc Cách mạng Công nghiệp lần thứ 4.
- Dưới góc độ doanh nghiệp, các quy định mới về sử dụng HĐĐT khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sẽ góp phần giảm thủ tục hành chính thuế, giảm chi phí tuân thủ thuế. Đồng thời, các quy định này cũng đặt ra nhiều vấn đề về quản lý hoạt động sản xuất kinh doanh đối với doanh nghiệp lớn, phức tạp hoặc đã quen với việc sử dụng hóa đơn truyền thống, nhất là trong giai đoạn ban đầu. Do đó, cộng đồng doanh nghiệp cần nghiên cứu kỹ lưỡng những thay đổi mới này để có những điều chỉnh phù hợp, đem lại hiệu quả cao.

DỊCH VỤ HỖ TRỢ CỦA DELOITTE

Với kinh nghiệm chuyên sâu, các chuyên gia của Deloitte Việt Nam trợ giúp các doanh nghiệp đưa ra các giải pháp thực tiễn trong các vấn đề sau:

- Cập nhật những thay đổi mới và ảnh hưởng đối với hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp;
- Tư vấn cách hiểu và áp dụng các quy định mới phù hợp với thực tiễn kinh doanh của doanh nghiệp;



- Tư vấn quy trình, thủ tục và hỗ trợ xây dựng hệ thống khởi tạo HĐĐT tương thích với đặc thù của bộ máy kế toán, quản trị của doanh nghiệp;
- Giải đáp các vướng mắc trong quá trình thực hiện chính sách mới.

* * * * *

Nếu Quý Doanh nghiệp có bất kỳ vướng mắc nào liên quan tới việc thực hiện các quy định nêu trên, xin vui lòng liên hệ trực tiếp với chúng tôi.

Liên hệ

Thomas McClelland

Tổng Giám đốc phụ trách

+84 28 3910 0751

tmcclelland@deloitte.com

Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

tbui@deloitte.com

Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

mbui@deloitte.com

Đình Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

handinh@deloitte.com

Dion Thái Phương

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

dthai@deloitte.com

Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

hoangphan@deloitte.com

Suresh G Kumar

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

ksuresh@deloitte.com

Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

avo@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 – mỗi thành viên là một tổ chức độc lập về mặt pháp lý. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte là nhà cung cấp hàng đầu thế giới về các dịch vụ Tư vấn, Giải pháp Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế, Kiểm toán và các dịch vụ liên quan. Với mạng lưới các hãng thành viên kết nối 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 để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 264.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

Deloitte Đông Nam Á

Deloitte Đông Nam Á là một hãng thành viên của Deloitte hoạt động tại Brunei, Campuchia, Guam, Indonesia, Lào, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thái Lan và Việt Nam được thành lập để cung cấp những dịch vụ tư vấn chuyên nghiệp đáp ứng yêu cầu cụ thể của các công ty, tập đoàn lớn có tốc độ phát triển nhanh trong khu vực.

Với hơn 340 Partners và 8.800 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại 25 văn phòng, các công ty con và công ty liên kết của Deloitte Đông Nam Á kết hợp kỹ thuật chuyên môn sâu rộng cùng sự am hiểu về nhiều lĩnh vực để cung cấp các dịch vụ chất lượng cao và nhất quán tới các doanh nghiệp trong toàn khu vực.

Các dịch vụ được cung cấp thông qua các văn phòng ở các nước thành viên, công ty con và công ty liên kết. Những công ty này là những pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm hơn 27 năm tại thị trường Việt Nam và là thành viên của một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Với hơn 800 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và thành phố Hồ Chí Minh được tiếp cận với toàn bộ thế mạnh của Deloitte Đông Nam Á với các hãng thành viên tại Brunei, Campuchia, Guam, Indonesia, Lào, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore và Thái Lan, thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng bao gồm Dịch vụ Tư vấn Thuế, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn, Kiểm toán, và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung, và 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”) được xem là, trong phạm vi của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những tư vấn về chuyên môn. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc kinh doanh, doanh nghiệp nên tham khảo ý kiến chuyên gia. Không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này