

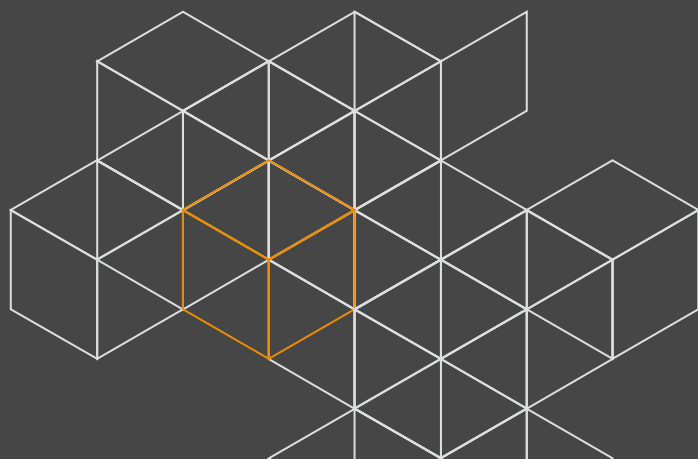


Điểm tin PwC Việt Nam

Thông tư mới hướng dẫn Luật quản lý thuế 2019
và Nghị định 123/2020 về hóa đơn, chứng từ



www.pwc.com/vn



Tóm lược...

Ngày 17/9/2021, Bộ Tài chính đã ban hành thông tư mới số 78/2021 hướng dẫn một số điều của Luật Quản lý thuế 38/2019 và Nghị định 123/2020 về hóa đơn, chứng từ. Thông tư 78 có hiệu lực từ ngày 01/7/2022 và người nộp thuế được khuyến khích áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020 và Thông tư 78/2021 trước ngày này.

Nội dung chi tiết...

Một số điểm chính

Từ ngày 01/7/2022, mọi doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ kinh doanh và cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai bắt buộc phải áp dụng hóa đơn điện tử (ngoại trừ một số trường hợp nhất định).

Thông tư 78 hướng dẫn chi tiết một số nội dung về hóa đơn điện tử, như việc ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử; ký hiệu mẫu số và ký hiệu hóa đơn; chuyển đổi áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế; xử lý hóa đơn điện tử có sai sót; lưu trữ dữ liệu hóa đơn, v.v.

Đối với việc ủy nhiệm lập hóa đơn, bên được ủy nhiệm phải là bên có quan hệ liên kết với bên bán và không thuộc trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định. Việc ủy nhiệm phải được thỏa thuận bằng văn bản. Bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm phải gửi thông báo cho cơ quan thuế về việc ủy nhiệm này theo mẫu quy định.

Trường hợp doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn điện tử không có mã nếu có nhu cầu chuyển đổi áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì thực hiện thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử theo hướng dẫn tại Điều 15 Nghị định số 123/2020.

Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã phải chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là trong cùng ngày gửi cho bên mua, ngoại trừ lĩnh vực bưu chính viễn thông, bảo hiểm, ngân hàng, vận tải hàng không, chứng khoán, v.v.

Thông tư 78/2021 cũng quy định hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử có sai sót. Chẳng hạn, trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót được xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định, bên bán được lựa chọn thông báo việc điều chỉnh cho từng hóa đơn có sai sót hoặc nhiều hóa đơn điện tử có sai sót và gửi Thông báo theo mẫu quy định. Thông báo này có thể gửi đến Cơ quan thuế bất cứ thời gian nào nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của kỳ kê khai thuế GTGT phát sinh hóa đơn điện tử điều chỉnh.

Chi tiết...

Thông tư 78/2021 cũng hướng dẫn cụ thể đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế (như siêu thị, ăn uống, nhà hàng, khách sạn, bán lẻ, ...).

Quy định điều kiện đối với các tổ chức cung cấp giải pháp và truyền dữ liệu hóa đơn điện tử cũng được hướng dẫn tại Thông tư.

Từ ngày Thông tư 78/2021 có hiệu lực, một số thông tư và quyết định liên quan đến hóa đơn sẽ hết hiệu lực như Thông tư 32/2011 về hóa đơn điện tử, Thông tư 39/2014 về hóa đơn, Thông tư 68/2019 hướng dẫn Nghị định 119/2018/ND-CP về hóa đơn điện tử, v.v.

Đối với các doanh nghiệp hiện đang sử dụng hóa đơn điện tử hoặc hóa đơn khác theo quy định trước đây, họ có thể tiếp tục sử dụng các hóa đơn này cho đến hết ngày 30/6/2022.

Liên quan đến nội dung hóa đơn điện tử, vào cuối tháng 9, Bộ Tài chính đã ban hành quyết định triển khai áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020 và Thông tư 78/2021 tại 6 tỉnh và thành phố (bao gồm Hà Nội, Tp. Hồ Chí Minh, Hải Phòng, Phú Thọ, Quảng Ninh và Bình Định) từ ngày 01/11/2021. Theo đó, Tổng Cục thuế cũng đã ban hành Quyết định 1417 ngày 27 tháng 9 quy định chi tiết việc thực hiện kế hoạch trên tại 6 tỉnh, thành này.

Thông tin liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với:



Annett Perschmann-Taubert

Phó Tổng Giám Đốc

+84 28 3824 0113

annett.perschmann@pwc.com



Nguyễn Hương Giang

Phó Tổng Giám Đốc

+84 24 3946 2246 Ext. 1502

n.huong.giang@pwc.com



www.pwc.com/vn



Tại PwC Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng uy tín trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại 156 quốc gia với hơn 295.000 nhân viên luôn cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn quản lý tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng cao. Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web www.pwc.com/vn.

©2021 Công ty TNHH PwC (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PwC (Việt Nam), và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập www.pwc.com/structure để biết thêm chi tiết.