

Số: 114 /CTQNI-TTHT

Quảng Ninh, ngày 06 tháng 01 năm 2023

V/v sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử
theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Kính gửi: Các Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển
nông thôn Việt Nam trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn của các Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh (sau đây viết tắt là Chi nhánh) với cùng nội dung V/v ngừng sử dụng chứng từ giao dịch kiêm hóa đơn đối với các nghiệp vụ thu phí bảo lãnh, kinh doanh ngoại tệ, kinh doanh vốn. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Tại Điều 59 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành:

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.”

Ngày 12/7/2022, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có công văn số 5639/CTQNI-TTHT V/v sử dụng hóa đơn chứng từ điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP gửi Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (các Chi nhánh trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh).

(Có công văn số 5639/CTQNI-TTHT photo đính kèm)

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên: Trường hợp Chi nhánh khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phải lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng (người mua) theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ (nêu trên).

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề các Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh biết, thực hiện. / *Tm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (để b/c)
- Phòng: NVDTPC, KK, TTKT3;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bột

Số: 5639/CTQNI-TTHT

Quảng Ninh, ngày 12 tháng 7 năm 2022

V/v sử dụng hóa đơn chứng từ điện tử
theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Kính gửi: Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam
(Các Chi nhánh trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh)

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được các công văn của 05 Chi nhánh Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh:

Công văn số 61/NHNo.HL-KTNQ ngày 30/6/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hạ Long I - Quảng Ninh, mã số thuế: 0100686174-230.

Công văn số 751A/NHNo.QN-KTNQ ngày 30/6/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh tỉnh Quảng Ninh, mã số thuế: 0100686174-224.

Công văn số 126/NHNo.DH-KTNQ ngày 30/6/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh huyện Đông Triều Quảng Ninh, mã số thuế: 0100686174-153.

Công văn số 812/NHNo.DQN-KTNQ ngày 30/6/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Quảng Ninh, mã số thuế: 0100686174-083.

Công văn số 180/NHNo.HH-KTNQ ngày 30/6/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh huyện Hải Hà Đông Quảng Ninh, mã số thuế: 0100686174-235.

Các công văn có nội dung giống nhau: V/v ngừng sử dụng chứng từ giao dịch kiêm hóa đơn đối với các nghiệp vụ chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 29 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về hủy hóa đơn:

" 3. Hủy hóa đơn của tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh phải lập Bảng kiểm kê hóa đơn cần hủy.

b) Tổ chức kinh doanh phải thành lập Hội đồng hủy hóa đơn. Hội đồng hủy hóa đơn phải có đại diện lãnh đạo, đại diện bộ phận kế toán của tổ chức...

c) Các thành viên Hội đồng hủy hóa đơn phải ký vào biên bản hủy hóa đơn và chịu trách nhiệm trước pháp luật nếu có sai sót.

d) Hồ sơ hủy hóa đơn gồm:

- Quyết định thành lập Hội đồng hủy hóa đơn, trừ trường hợp hộ, cá nhân kinh doanh;

- Bảng kiểm kê hóa đơn cần hủy ghi chi tiết: tên hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, số lượng hóa đơn hủy (từ số... đến số... hoặc kê chi tiết từng số hóa đơn nếu số hóa đơn cần hủy không liên tục);

- Biên bản hủy hóa đơn;
- Thông báo kết quả hủy hoá đơn phải có nội dung: loại, ký hiệu, số lượng hóa đơn hủy từ số... đến số, lý do hủy, ngày giờ hủy, phương pháp hủy (mẫu số 3.11 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này).

Hồ sơ hủy hóa đơn được lưu tại tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn. Riêng Thông báo kết quả hủy hoá đơn được lập thành hai (02) bản, một bản lưu, một bản gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất không quá năm (05) ngày kể từ ngày thực hiện hủy hoá đơn.

Tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn chứng từ:

“3. Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây, tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có). Trình tự, thủ tục tiêu hủy thực hiện theo quy định tại Điều 27 Nghị định này.”

Căn cứ quy định nêu trên: Các Chi nhánh đã được cơ quan thuế chấp nhận Tờ khai đăng ký thông tin sử dụng hóa đơn điện tử (01/ĐKTD-HĐĐT) thì phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây và thực hiện hủy hóa đơn giấy (tự in, đặt in) theo quy định tại Điều 29 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

Hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hóa đơn điện tử ban hành theo Nghị định, Thông tư hướng dẫn về hóa đơn trước ngày Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ có hiệu lực sẽ hết giá trị sử dụng kể từ ngày 01/7/2022. Vì vậy, đối với hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT (Khoản thu lãi tiền vay, kinh doanh ngoại tệ, vàng, chứng khoán...) khi chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng Chi nhánh phải lập hóa đơn điện tử giao cho người mua.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (các Chi nhánh trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh) biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, TTKT3, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Bội