

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTTGI-TTHT
V/v sử dụng hoá đơn chứng từ điện tử theo
Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam –
Chi nhánh tỉnh Tiền Giang – MST: 0100686174-209

Ngày 14/11/2022 Cục Thuế có nhận được công văn số 1563/NHNo-KTNQ của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam tại Tiền Giang (gọi tắt là Agribank) về việc ngừng sử dụng chứng từ giao dịch kiêm hóa đơn đối với nghiệp vụ thu lãi và phí tiền vay. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

+ Tại khoản 3 Điều 15, quy định đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“ 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.”

+ Tại khoản 2 Điều 27, quy định tiêu hủy hóa đơn đặt in mua của cơ quan thuế:

“ 2. Tiêu hủy hóa đơn của doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện như sau:

a) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh phải lập bảng kiểm kê hóa đơn cần tiêu hủy.

b) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế phải thành lập Hội đồng tiêu hủy hóa đơn. Hội đồng tiêu hủy hóa đơn phải có đại diện lãnh đạo, đại diện bộ phận kế toán của tổ chức. Hộ, cá nhân kinh doanh không phải thành lập Hội đồng khi tiêu hủy hóa đơn.

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

d) Hồ sơ tiêu hủy hóa đơn gồm:

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

- Bảng kiểm kê hóa đơn cần tiêu 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 tiêu hủy hóa đơn;*

- *Thông báo kết quả hủy hóa 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 tiêu hủy theo Mẫu số 02/HUY-HĐG Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này.*

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

- Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

+ Tại điểm b khoản 1 Điều 4, quy định hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp; sử dụng không hợp pháp hóa đơn, chứng từ:

“b) Hóa đơn chứng từ chưa có giá trị sử dụng, hết giá trị sử dụng; ”

+ Tại Điều 27, quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về hủy, tiêu hủy hóa đơn:

“ ...

3. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Hủy, tiêu hủy hóa đơn quá thời hạn từ 11 ngày làm việc trở lên, kể từ ngày hết thời hạn phải hủy, tiêu hủy hóa đơn theo quy định;

b) Không hủy, không tiêu hủy hóa đơn theo quy định của pháp luật;

...

4. Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy, tiêu hủy hóa đơn đối với hành vi quy định tại điểm b khoản 2, điểm b, c, d khoản 3 Điều này.”

+ Tại Điều 28, quy định xử phạt đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn

“1. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi sử dụng hóa đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hóa đơn quy định tại Điều 4 Nghị định này, trừ trường hợp được quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 16 và điểm d khoản 1 Điều 17 Nghị định này.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy hóa đơn đã sử dụng.”


Căn cứ quy định nêu trên và văn bản của Agribank, Cục Thuế có ý kiến:

- Trường hợp, Agribank đã được cơ quan thuế chấp nhận Tờ khai đăng ký thông tin sử dụng HĐĐT (Mẫu 01/ĐKTĐ-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) thì phải ngừng ngay sử dụng hóa đơn, chứng từ 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 27 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

- Trường hợp, Agribank đã được cơ quan thuế chấp nhận Tờ khai đăng ký thông tin sử dụng HĐĐT nếu Agribank tiếp tục sử dụng hóa đơn tự in để lập cho hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT như: khoản thu lãi tiền vay, hoạt động kinh doanh ngoại tệ, kinh doanh vàng, kinh doanh chứng khoán... là hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp và bị xử lý theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề các Chi nhánh Ngân hàng được biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CN Agribank các huyện, TX, TP Mỹ Tho (để t/h);
- Phòng TTKT3;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT(16b). 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn