



NGHỊ ĐỊNH 119/2018/NĐ-CP QUY ĐỊNH VỀ HOÁ ĐƠN ĐIỆN TỬ

Ngày 12/09/2018 vừa qua, Chính phủ ban hành Nghị định 119/2018/NĐ-CP (“Nghị định 119”) quy định về hóa đơn điện tử (“HĐĐT”) khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Trong Nghị định này, RSM Việt Nam cập nhật đến Quý doanh nghiệp những nội dung quan trọng gồm: (1) Đối tượng được sử dụng HĐĐT; (2) Hiệu lực thi hành; (3) Xử lý chuyển tiếp đối với hóa đơn giấy; và (4) Xử lý đối với hoá đơn điện tử có sai sót.



1. Đối tượng sử dụng Hóa đơn điện tử (“HĐĐT”)

Tất cả các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đều thuộc đối tượng sử dụng HĐĐT khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng. Việc sử dụng được thực hiện theo hai (02) hình thức sau:

- Đối tượng áp dụng HĐĐT không có mã xác thực của Cơ quan Thuế là các 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 với các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã và sẽ thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử đáp ứng lập, tra cứu, lưu trữ, truyền dữ liệu...
- Đối tượng áp dụng HĐĐT có mã xác thực của Cơ quan Thuế bao gồm các doanh nghiệp sau:
 - Cá nhân, hộ gia đình kinh doanh;
 - Doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế; và
 - Tổ chức kinh tế có nhu cầu sử dụng HĐĐT có mã của Cơ quan thuế.

2. Hiệu lực thi hành

- Nghị định 119 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/11/2018.
- Bên cạnh đó, theo hướng dẫn của Nghị định 119, doanh nghiệp có thời hạn 2 năm (từ ngày 01/11/2018 cho đến 30/10/2020) để thực hiện việc chuyển đổi từ hình thức sử dụng hóa đơn giấy sang hình thức sử dụng HĐĐT.

3. Xử lý chuyển tiếp đối với hoá đơn giấy

Nghị định 119 hướng dẫn xử lý chuyển tiếp đối với hóa đơn giấy gồm hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in hoặc hoá đơn mua từ Cơ quan Thuế được công bố phát hành trước ngày 01/11/2018 như sau:

- Doanh nghiệp được tiếp tục sử dụng các hóa đơn giấy trên cho đến hết ngày 31/10/2020;
- Doanh nghiệp tiếp tục thực hiện các thủ tục về hóa đơn theo quy định tại Nghị định 51/2010/NĐ-CP và Nghị định 04/2014/NĐ-CP;
- Trong giai đoạn từ 01/11/2018 đến 31/10/2020, kể từ thời điểm doanh nghiệp chuyển sang sử dụng HĐĐT, doanh nghiệp phải hủy các hoá đơn giấy còn tồn chưa sử dụng hết (nếu có).



4. Xử lý đối với hoá đơn điện tử có sai sót

Quy trình xử lý hoá đơn	Các tình huống phát hiện sai sót đối với hoá đơn điện tử đã lập		
	Phát hiện sai sót trước khi gửi hoá đơn cho Người mua	Phát hiện sai sót sau khi gửi hoá đơn cho Người mua	Sai sót được phát hiện bởi Cơ quan thuế
Xử lý hủy hoá đơn	- Bên bán phải thông báo hoá đơn có sai sót gửi tới Cơ quan thuế theo Mẫu số 04 (*) - Trường hợp phát hiện sai sót sau khi gửi hoá đơn cho Người mua, Bên bán và Bên mua phải có văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót - Người bán sẽ hủy hóa đơn điện tử sai sót và lập hóa đơn mới để thay thế hóa đơn điện tử sai sót và gửi lại cho Người mua, Cơ quan thuế		- Trường hợp sai sót được phát hiện bởi Cơ quan Thuế thì Cơ quan thuế sẽ gửi thông báo cho Người bán theo Mẫu số 05 (*) - Trong vòng hai (02) ngày kể từ ngày nhận được thông báo từ Cơ quan thuế, Người bán thực hiện hủy hóa đơn điện tử sai sót và lập hóa đơn điện tử mới để thay thế hóa đơn điện tử sai sót và gửi lại cho Người mua, Cơ quan thuế

(*) Mẫu số 04 và Mẫu số 05 được ban hành kèm theo Nghị định 119.

LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 28 3827 5026 (ext: 227)

E: lam.le@rsm.com.vn

Lầu 5, Sai Gon 3 Building

140 Nguyễn Văn Thủ

Phường Đa Kao, Quận 1

TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐT: +84 28 3827 5026

F: +84 28 3827 5027

E: contact_hcm@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Nguyễn Thành Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 24 3795 5353

E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Lầu 7, Lotus Building

2 Duy Tân

Quận Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

ĐT: +84 24 3795 5353

F: +84 24 3795 5252

E: contact_hn@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Trần Dương Nghĩa

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 23 6363 3334

E: nghia.tran@rsm.com.vn

Lầu 3

142 Xô Viết Nghệ Tĩnh

Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu

Đà Nẵng, Việt Nam

ĐT: +84 23 6363 3334

F: +84 23 6363 3335

E: contact_dn@rsm.com.vn

www.rsm.global/vietnam



facebook.com/RSMVietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân tại bất kỳ quyền tài phán nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, Công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2018. Tất cả các quyền được bảo hộ.

