**[HDDT-Intern] Tìm hiểu nghiệp vụ hoá đơn điện tử**

**Nguyễn Đặng Nhật Hào**

1. **Hoá đơn điện tử**
2. **Hoá đơn điện tử là gì?**

Hóa đơn điện tử là loại hóa đơn mới được Bộ tài chính áp dụng cho các doanh nghiệp kinh doanh hiện nay thay thế cho việc phát hành và sử dụng hóa đơn giấy. Giúp cho việc quản lý và lưu trữ thông tin được tiện lợi hơn. Mang lại hiệu quả, thành công cho công việc kinh doanh của doanh nghiệp cũng như giúp cho việc tính toán thuế được dễ dàng hơn.

Tại khoản 1 Điều 3 trong Thông tư số 32/2011/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 14/03/2011 của Bộ Tài Chính đã quy định:

Hóa đơn điện tử là tập hợp những thông tin dữ liệu về kinh doanh hàng hóa, cung ứng dịch vụ được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử. Hóa đơn điện tử được khởi tạo, lập, xử lý trên hệ thống máy tính của tổ chức đã được cấp mã số thuế khi bán hàng hóa, dịch vụ và được lưu trữ trên máy tính của các bên theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử. Hóa đơn điện tử phải đảm bảo hai nguyên tắc: xác định được số hóa đơn theo nguyên tắc liên tục và theo trình tự thời gian, mỗi số hóa đơn đảm bảo chỉ được lập và sử dụng một lần duy nhất.

1. **Các loại hóa đơn điện tử hiện nay**

* **Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế:** được cơ quan thuế cấp mã trước khi tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ gửi cho người mua.
* **Hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế:** được lập và sử dụng trong trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người tiêu dùng cá nhân.

1. **Hoá đơn điện tử gốc và bản thể hiện của hoá đơn điện tử**

Hóa đơn điện tử gốc: Là hóa đơn được lập ra khi phát sinh các giao dịch mua bán và được lưu trữ dưới định dạng XML để mã hóa thông tin, chia sẻ dữ liệu điện tử giữa các hệ thống thông tin.

Bản thể hiện hóa đơn điện tử: Là cá hóa đơn điện tử được xuất dưới dạng PDF, HTML hoặc in ra giấy giúp người đọc dễ dàng kiểm tra, tra cứu thông tin trên HĐĐT.

A screenshot of a computer

Description automatically generated

1. **Các quy định hoá đơn điện tử cần nắm rõ**
2. **Bắt buộc sử dụng hoá đơn điện tử từ 01/07/2022**

Từ ngày 19/10/2020 chính phủ ban hành Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Cụ thể, tại Điều 59 Nghị định này nêu rõ:

*“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.”*

Theo đó, pháp luật quy định bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử trên toàn quốc là ngày 01/07/2022.

1. **Nguyên tắc sử dụng hóa đơn điện tử**

Nguyên tắc sử dụng hóa đơn điện tử đảm bảo: xác định được số hóa đơn theo nguyên tắc liên tục và trình tự thời gian, mỗi số hóa đơn đảm bảo chỉ được lập và sử dụng một lần duy nhất.

Hóa đơn đã lập dưới dạng giấy nhưng được xử lý, truyền hoặc lưu trữ bằng phương tiện điện tử không phải là HĐĐT. HĐĐT có giá trị pháp lý nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

* Có sự đảm bảo đủ tin cậy về tính toàn vẹn của thông tin chứa trong HĐĐT từ khi thông tin được tạo ra ở dạng cuối cùng là HĐĐT.
* Tiêu chí đánh giá tính toàn vẹn là thông tin còn đầy đủ và chưa bị thay đổi, ngoài những thay đổi về hình thức phát sinh trong quá trình trao đổi, lưu trữ hoặc hiển thị HĐĐT.
* Thông tin chứa trong HĐĐT có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết.

1. **Hoá đơn điện tử phải đáp ứng các nội dung**

* Tên hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu, số thứ tự hóa đơn; Ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu, số thứ tự trên hóa đơn thực hiện theo quy định tại Phụ lục số 1 Thông tư số 153/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính.
* Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán.
* Tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua.
* Tên hàng hóa, dịch vụ; đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hoá, dịch vụ; thành tiền ghi bằng số và bằng chữ. Đối với hóa đơn giá trị gia tăng, ngoài dòng đơn giá là giá chưa có thuế giá trị gia tăng, phải có dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền phải thanh toán ghi bằng số và bằng chữ.
* Chữ ký số điện tử theo quy định của pháp luật của người bán; ngày, tháng năm lập và gửi hóa đơn. Chữ ký điện tử theo quy định của pháp luật của người mua trong trường hợp người mua là đơn vị kế toán.
* Hóa đơn được thể hiện bằng tiếng Việt. Trường hợp cần ghi thêm chữ nước ngoài thì chữ nước ngoài được đặt bên phải trong ngoặc đơn ( ) hoặc đặt ngay dưới dòng tiếng Việt và có cỡ nhỏ hơn chữ tiếng Việt. Chữ số ghi trên hóa đơn là các chữ số tự nhiên: 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9; sau chữ số hàng nghìn, triệu, tỷ, nghìn tỷ, triệu tỷ, tỷ tỷ phải đặt dấu chấm (.); nếu có ghi chữ số sau chữ số hàng đơn vị phải đặt dấu phẩy (,) sau chữ số hàng đơn vị.

1. **Nghiệp vụ hoá đơn điện tử**
2. **Lập hóa đơn mới.**

Để lập hóa đơn mới cho hóa đơn điện tử xác thực, doanh nghiệp chỉ cần thực hiện các bước sau:

* Chọn loại hóa đơn cần lập: Bạn có thể chọn loại hóa đơn giá trị gia tăng, hóa đơn bán hàng, hóa đơn bán hàng khu phi thuế quan, và các loại khác.
* Chọn mẫu số và ký hiệu hóa đơn: Sử dụng mẫu số và ký hiệu hóa đơn đã đăng ký phát hành với Tổng cục Thuế.
* Nhập thông tin đầy đủ và chính xác: Ghi rõ thông tin về khách hàng, hàng hóa, và các chi tiết liên quan.
* Gửi đi xác thực: Sau khi nhập thông tin, gửi hóa đơn đi xác thực trên hệ thống xác thực hóa đơn của cơ quan thuế.

1. **Lập hóa đơn điều chỉnh**

Để lập hóa đơn điều chỉnh cho các trường hợp hóa đơn đã lập nhưng bị sai sót thông tin về khách hàng, hàng hóa, số lượng, tiền hàng hoặc muốn điều chỉnh lại cho phù hợp, doanh nghiệp cần tuân theo các điều kiện sau:

* Hóa đơn cần điều chỉnh phải là hóa đơn đã được cấp mã xác thực thành công và đã được kê khai thuế.
* Trạng thái của hóa đơn: Các hóa đơn có trạng thái là hóa đơn gốc, hóa đơn bị điều chỉnh hoặc hóa đơn thay thế mới được lập hóa đơn điều chỉnh.

1. **Lập hóa đơn điều chỉnh chiết khấu**

Trong trường hợp: doanh nghiệp áp dụng hình thức giảm giá bán, chiết khấu thương mại dành cho khách hàng và số tiền giảm giá, chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) giảm giá, chiết khấu hàng bán thì doanh nghiệp cần lập hóa đơn để điều chỉnh số tiền chiết khấu đó.

Điều kiện để doanh nghiệp có thể lập hóa đơn điều chỉnh chiết khấu: Doanh nghiệp lập hóa đơn này trong trường hợp chiết khấu thương mại cuối kỳ:

* Theo quy định tại Điểm 2,5 Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ban hành ngày 31 tháng 3 năm 2014.
* Các trường hợp chiết khấu khác thực hiện tại chức năng lập hóa đơn mới hoặc lập hóa đơn điều chỉnh.
* Hóa đơn điều chỉnh chiết khấu không có số hóa đơn gốc

1. **Lập hóa đơn thay thế**

Trong trường hợp hóa đơn đã lập nhưng chứa thông tin sai sót về khách hàng, hàng hóa, số lượng, tiền hàng hoặc muốn điều chỉnh để phù hợp với nhu cầu, doanh nghiệp cần lập hóa đơn thay thế.

Để có thể lập hóa đơn thay thế, doanh nghiệp cần tuân theo các điều kiện sau:

* Hóa đơn cần thay thế phải là hóa đơn đã được cấp mã xác thực thành công và chưa được kê khai thuế.

Doanh nghiệp sẽ được lập hóa đơn thay thế cho những hóa đơn có trạng thái là: hóa đơn gốc hoặc hóa đơn thay thế.

1. **Lập hóa đơn xóa bỏ**

Trong trường hợp: hóa đơn đã lập nhưng bị sai sót thông tin về khách hàng, hàng hóa, số lượng, tiền hàng,… hoặc không đúng với yêu cầu khách hàng, khách hàng không muốn lấy hóa đơn nữa thì doanh nghiệp lập hóa đơn xóa bỏ.

Điều kiện để doanh nghiệp có thể xóa bỏ hóa đơn:

* Hóa đơn cần xóa bỏ phải là hóa đơn đã được cấp mã xác thực thành công.
* Chưa bị điều chỉnh, thay thế.

Doanh nghiệp chỉ được lập hóa đơn xóa bỏ cho những hóa đơn có trạng thái là hóa đơn gốc.

1. **Hủy hóa đơn**

Trong trường hợp hóa đơn đã lập nhưng chứa thông tin sai sót về khách hàng, hàng hóa, số lượng, tiền hàng hoặc không đúng với yêu cầu của khách hàng, hoặc khách hàng không muốn lấy hóa đơn nữa, hoặc hóa đơn gặp lỗi trong quá trình gửi đi xác thực, doanh nghiệp cần hủy bỏ hóa đơn.

Để có thể hủy bỏ hóa đơn, doanh nghiệp cần tuân theo các điều kiện sau:

* Hóa đơn cần xử lý hủy phải là hóa đơn đã có số hóa đơn, nhưng chưa được cấp mã xác thực hoặc bị lỗi khi gửi đi xác thực và chưa được kê khai thuế.
* Doanh nghiệp chỉ được hủy bỏ hóa đơn cho những hóa đơn có trạng thái là hóa đơn gốc chưa được xác thực.