

Số: 952/T/CTQNI-TTHT

V/v Hướng dẫn hủy hóa đơn

Quảng Ninh, ngày 24 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh.

Căn cứ 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;

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

Căn cứ Thông tư số 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 hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Căn cứ Quyết định số 1833/QĐ-BTC ngày 20/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc triển khai áp dụng hóa đơn hóa đơn điện tử tại tỉnh Quảng Ninh.

Kể từ thời điểm được cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, các doanh nghiệp, tổ chức phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây và tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có). Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh hướng dẫn việc hủy hóa như sau:

1. Hồ sơ hủy hóa đơn

- Doanh nghiệp, tổ chức phải thực hiện hủy hóa đơn giấy (hóa đơn tự in, đặt in) đã thông báo phát hành hoặc đã mua của cơ quan thuế theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo hướng dẫn tại Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính kể từ thời điểm được cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Hồ sơ hủy hóa đơn gồm:

+ Quyết định thành lập Hội đồng hủy hóa đơn;

+ 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 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 hủy (mẫu số 3.11 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC) và được gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp bằng hình thức điện tử chậm nhất không quá năm (05) ngày kể từ ngày thực hiện huỷ hóa đơn.

+ Hồ sơ hủy hóa đơn được lưu tại doanh nghiệp, tổ chức.

2. Lập Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn (mẫu BC26/AC):

Khi lập Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn quý 4/2021 gửi cơ quan quản lý thuế, doanh nghiệp, tổ chức phải phản ánh số hóa đơn đã Thông báo kết quả hủy vào báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo đúng quy định hiện hành.

Lưu ý: Doanh nghiệp, tổ chức chuyển hẳn sang sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính không phải gửi thông báo phát hành hóa đơn và báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn (tháng, quý) cho cơ quan thuế như quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh thông báo để người nộp thuế trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (để báo cáo)
- Các CCT trực thuộc Cục Thuế;
- Các phòng thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Bột