

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾCỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2336 /TCT-CS
V/v đề xuất sửa đổi Nghị
định số 123, Thông tư số 78

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2022

ĐỀ N TRƯỚC
HOÀ TỘC

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Thực hiện Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Nghị định số 123/2020/TT-BTC ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Bộ Tài chính đã ban hành các Quyết định số 1830/QĐ-BTC, 1831/QĐ-BTC, 1832/QĐ-BTC, 1833/QĐ-BTC, 1838/QĐ-BTC, 1839/QĐ-BTC ngày 20/09/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc áp dụng hóa đơn điện tử giai đoạn 1 từ tháng 11/2021 tại địa bàn 6 tỉnh, thành phố Hà Nội, Hồ Chí Minh, Hải Phòng, Phú Thọ, Quảng Ninh, Bình Định. Tiếp theo ngày 24/2/2022, Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 206/QĐ-BTC về việc triển khai áp dụng hóa đơn điện tử giai đoạn 2 tại 57 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

Quá trình triển khai áp dụng hóa đơn điện tử, qua phản ánh của các Cục thuế, người nộp thuế, tổ chức cung cấp giải pháp có một số vướng mắc cần thiết sửa đổi, bổ sung Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC để tháo gỡ khó khăn cho các doanh nghiệp, cải cách thủ tục hành chính và đảm bảo quản lý của cơ quan thuế đối với một số hoạt động kinh doanh đặc thù.

Tổng cục Thuế gửi kèm theo công văn này các vấn đề vướng mắc cần sửa đổi Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

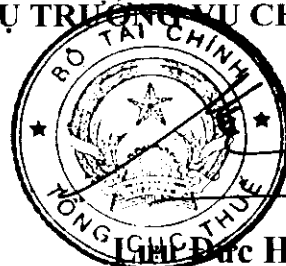
Đề nghị các Cục thuế nghiên cứu đề rà soát, bổ sung các vấn đề vướng mắc cần sửa đổi, bổ sung Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC (nếu có) và đề xuất phương án sửa đổi, bổ sung.

Ý kiến tham gia của các Cục thuế gửi về Tổng cục Thuế trước ngày 11/7/2022 theo địa chỉ email: ntkhue@gdt.gov.vn; ntthanv6@gdt.gov.vn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục trưởng (để báo cáo);
- Phó TCTr. Vũ Xuân Bách (để báo cáo);
- Các Cục/Vụ: DNL, CNTT, TTr-KT, Kế khai, DNNCN (để tham gia ý kiến);
- Trung tâm điều hành HĐĐT;
- Lưu: VT, CS (2).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



Lưu Đức Huy

**NỘI DUNG ĐỀ XUẤT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG NGHỊ ĐỊNH SỐ
123/2020/NĐ-CP VÀ THÔNG TƯ SỐ 78/2021/TT-BTC**

(Ban hành kèm theo công văn số ~~2326~~/TCT-CS ngày 04 tháng 7 năm 2022)

I. NỘI DUNG ĐỀ XUẤT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG NGHỊ ĐỊNH SỐ 123

1. Điều 3 – Giải thích từ ngữ

Đề xuất bổ sung quy định giải thích: các chứng từ ghi nhận thông tin giao dịch liên quan đến tiền, đồng tiền quy ước trong hoạt động kinh doanh casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh giải trí có đặt cược thuộc loại chứng từ là một loại chứng từ do cơ quan thuế quản lý để đảm bảo quản lý của cơ quan thuế đối với hoạt động kinh doanh casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh giải trí có đặt cược.

2. Điều 4 – Nguyên tắc lập hóa đơn

Đề xuất bổ sung quy định:

- CSKD và tổ chức thu phí lệ phí cùng quản lý khai thác một hoạt động kinh doanh thì được lập đồng thời Hóa đơn điện tử và Biên lai điện tử trên một định dạng dữ liệu điện tử khi giao cho cùng một người mua, trên chứng từ tích hợp giữa hóa đơn và biên lai thu phí thể hiện cả người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ và tổ chức thu phí, lệ phí,

- Quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với hoạt động kinh doanh casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh giải trí có đặt cược;

- Căn cứ pháp lý cho nguồn chi trả từ NSNN cho chương trình Hóa đơn may mắn.

3. Điều 9 - Thời điểm lập hóa đơn

Đề xuất sửa đổi, bổ sung quy định thời điểm lập hóa đơn đối với:

- Các trường hợp cung cấp dịch vụ với số lượng lớn, cần có thời gian đối soát số liệu;

- Hoạt động kinh doanh của các tổ chức tín dụng (như hoạt động kinh doanh ngoại tệ, chứng khoán, chuyển nhượng vốn, thu lãi của khách hàng);

- Hoạt động kinh doanh xổ số truyền thống sử dụng vé xổ số giấy;

- Thời điểm lập hóa đơn điện tử của hoạt động kinh doanh xăng dầu.

4. Điều 10 - Nội dung của hóa đơn

Đề xuất sửa đổi, bổ sung quy định về nội dung hóa đơn liên quan:

- Hóa đơn kiêm tờ khai hoàn thuế (quy định rõ nội dung thuộc cơ quan thuế hướng dẫn; nội dung thuộc cơ quan hải quan hướng dẫn);

- Bảng kê đính kèm hóa đơn (quy định rõ: các trường hợp được lập bảng kê kèm theo hóa đơn, trường hợp nào không được lập bảng kê kèm theo hóa đơn);

- Quy định về thể hiện chiết khấu thương mại, giảm giá trên hóa đơn;

- Quy định về khoảng thời gian tối đa giữa thời điểm ký số và thời điểm lập hóa đơn trên hóa đơn điện tử;

- Bổ sung thêm trường hợp hóa đơn điện tử không nhất thiết có đầy đủ các nội dung;

5. Điều 11 - Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế

Đề xuất bổ sung lĩnh vực, ngành nghề áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC lên Nghị định, đồng thời bổ sung các hình thức tem, vé, thẻ được áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền.

6. Điều 13 – Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

Đề xuất bổ sung quy định:

- Các doanh nghiệp lớn có nhiều hoạt động kinh doanh trong đó có hoạt động kinh doanh thuộc 15 lĩnh vực được đáp ứng sử dụng HĐĐT không mã theo khoản 2 Điều 91 Luật Quản lý thuế và không thuộc trường hợp rủi ro cao về thuế thì được sử dụng HĐĐT không mã;

- Quy định cụ thể tiêu chí đáp ứng điều kiện hạ tầng công nghệ, phần mềm,...được đăng ký sử dụng HĐĐT không mã.

7. Điều 15 – Đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

Đề xuất bổ sung quy định đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử đối với trường hợp các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có kê khai thuế GTGT tập trung với trụ sở chính thì các đơn vị này cũng thực hiện đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử.

8. Điều 16 - Ngừng sử dụng hóa đơn điện tử

Đề xuất bổ sung quy định trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn bao gồm cả hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai chuyển đổi sang phương pháp khoán hoặc nộp thuế theo từng lần phát sinh.

9. Điều 19 – Xử lý sai sót

Đề xuất bổ sung quy định 01 hóa đơn được điều chỉnh/thay thế cho nhiều hóa đơn có sai sót.

10. Điều 20 - Xử lý sự cố đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Đề xuất bổ sung quy định trường hợp NNT mua hóa đơn khi hệ thống của cơ quan thuế gặp sự cố thì NNT lập và gửi Mẫu số 01/TH-HĐĐT.

11. Điều 22 – Áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Đề xuất sửa đổi, bổ sung các nội dung:

- Tên Điều 22;
- Về tiêu chí số lượng hóa đơn để kết nối trực tiếp với cơ quan thuế;

12. Các Điều 30, 31, 32, 33, 34

Đề xuất sửa đổi, bổ sung quy định:

- Việc kết nối chuyển dữ liệu Biên lai điện tử và quy định về định dạng và kết nối chuyển dữ liệu Chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN.

- Thủ tục hành chính đối với chứng từ khấu trừ thuế TNCN làm căn cứ ban hành Thông tư thay thế Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/03/2010 hướng dẫn về việc phát hành, sử dụng, quản lý chứng từ khấu trừ thuế thu nhập.

- Nội dung chứng từ theo dõi, quản lý các giao dịch liên quan đến tiền, đồng tiền quy ước trong hoạt động kinh doanh casino, trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh giải trí có đặt cược

13. Sửa đổi, bổ sung các Biểu Mẫu kèm theo Nghị định 123

Đề xuất sửa đổi:

(1) Mẫu 01/ĐKTD-HĐĐT:

+ Bổ sung thông tin Tổ chức cung cấp dịch vụ; hướng dẫn đăng ký đối với trường hợp DN hạch toán tập trung tại trụ sở chính; làm rõ địa chỉ liên hệ.

+ Tại mục 4. Loại hóa đơn sử dụng: đề xuất bổ sung thêm 02 loại hóa đơn là “Hóa đơn GTGT khởi tạo từ máy tính tiền” và “Hóa đơn bán hàng khởi tạo từ máy tính tiền”.

(2) Mẫu 01/TH-HĐĐT:

Bổ sung thêm chỉ tiêu: “Loại tiền tệ” tại mẫu biểu Bảng tổng hợp dữ liệu Mẫu 01/TH-HĐĐT.

(3) Mẫu 03/DL-HĐĐT: bổ sung trường hợp khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp.

(4) Mẫu 01/TB-TNĐT (Phụ lục IB): sửa tên Nghị định dẫn chiếu là: Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thay vì Nghị định số 119/2018/NĐ-CP.

II/ NỘI DUNG DỰ KIẾN SỬA ĐỔI, BỔ SUNG THÔNG TƯ SỐ 78/2021/TT-BTC

1. Điều 3 - Ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử

Đề xuất sửa đổi, bổ sung quy định: Bên thứ 3 được ủy nhiệm lập hóa đơn bao gồm cả trường hợp bên thứ ba là bên được người bán ủy nhiệm thu tiền bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ hoặc là bên có hợp tác kinh doanh với người bán.

2. Điều 7 - Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

Đề xuất sửa đổi, bổ sung các nội dung:

- Đối với hoạt động kinh doanh bảo hiểm phát sinh trường hợp hoàn phí cho khách hàng theo đúng quy định thì doanh nghiệp lập hóa đơn điều chỉnh giảm phí (trên hóa đơn ghi dấu âm);

- Nếu CSKD đã lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế thì không cần gửi Mẫu số 04/SS-HĐĐT đến cơ quan thuế;

- Trường hợp hủy hóa đơn khi không cung cấp dịch vụ thì cơ quan thuế sau khi nhận Mẫu 04/SS-HĐĐT thì cơ quan thuế sẽ thông báo đến người mua;

- Hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế được điều chỉnh, thay thế cho nhiều hóa đơn.