

HOẢ TỐC

THÔNG BÁO

Về việc chuyển đổi sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử từ ngày 01/07/2022 theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội;
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 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;

Để kịp thời hỗ trợ các tổ chức, doanh nghiệp và hộ, cá nhân kinh doanh trên địa bàn thành phố nắm bắt những thay đổi từ ngày 01/07/2022 khi sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC, Cục Thuế thành phố Hải Phòng thông báo:

1. Quy định về việc sử dụng hóa đơn điện tử

Thực hiện quy định tại Điều 59, Điều 60 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ và Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về Hiệu lực thi hành và Xử lý chuyển tiếp. Theo đó, các hóa đơn và vé đặt in, tự in, điện tử phát hành theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ và các Thông tư hướng dẫn kèm theo chỉ có giá trị sử dụng đến hết ngày 30/06/2022. Từ ngày 01/07/2022 khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho khách hàng, người bán phải lập hóa đơn điện tử gửi cho người mua theo đúng quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

2. Quy định về việc sử dụng Biên lai điện tử

Thực hiện hướng dẫn tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về xử lý chuyển tiếp: “4. Biên lai thu phí, lệ phí theo Mẫu hướng dẫn tại Thông tư số 303/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc in, phát hành, quản lý và sử dụng các loại chứng từ thu tiền phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước và biên lai thu thuế được in theo Quyết định số 30/2001/QĐ-BTC ngày 13/4/2001 của Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ in, phát hành, quản lý, sử dụng ấn chỉ thuế được tiếp tục sử dụng. Trường hợp sử dụng hết biên lai thuế, biên lai thu phí, lệ phí theo Mẫu hướng dẫn tại các văn



bản nêu trên thì sử dụng Mẫu theo quy định tại Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20/01/2020 của Chính phủ quy định về thủ tục hành chính thuộc lĩnh vực kho bạc nhà nước. Trường hợp cơ quan thuế thông báo chuyển đổi để áp dụng biên lai điện tử theo định dạng của cơ quan thuế thì tổ chức thực hiện chuyển đổi để áp dụng và thực hiện đăng ký sử dụng, thông báo phát hành, báo cáo tình hình sử dụng theo hướng dẫn tại Điều 34, Điều 36, Điều 38 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Theo đó, từ ngày 01/07/2022 các Tổ chức, doanh nghiệp đang mua biên lai thu phí, lệ phí do Cục Thuế TP Hải Phòng phát hành, tiếp tục được mua và sử dụng đến khi Cơ quan Thuế thông báo chuyển đổi để áp dụng biên lai điện tử theo định dạng của cơ quan thuế thì tổ chức thực hiện chuyển đổi để áp dụng và thực hiện đăng ký sử dụng, thông báo phát hành, báo cáo tình hình sử dụng theo hướng dẫn tại Điều 34, Điều 36, Điều 38 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

3. Quy định về việc sử dụng Tem rượu điện tử, tem thuốc lá điện tử sản xuất để tiêu thụ trong nước;

Căn cứ Thông tư số 23/2021/TT-BTC ngày 30/3/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc in, phát hành, quản lý và sử dụng tem điện tử rượu và tem điện tử thuốc lá;

Căn cứ Quyết định số 568/QĐ-TCT ngày 25/4/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế ban hành kèm theo Quy trình Quản lý tem điện tử rượu và tem điện tử thuốc lá sản xuất để tiêu thụ trong nước;

Thực hiện chỉ đạo của Tổng cục Thuế tại công văn số 2121/TCT-TVQT ngày 20/6/2022 về việc giới thiệu một số nội dung mới của Quy trình Quản lý tem điện tử rượu và tem điện tử thuốc lá sản xuất để tiêu thụ trong nước và Thông báo số 2275/TCT-TVQT ngày 28/6/2022 của Tổng cục Thuế về việc thông báo phát hành tem điện tử rượu sản xuất trong nước năm 2022; Thông báo số 2276/TCT-TVQT ngày 28/6/2022 của Tổng cục Thuế về việc thông báo phát hành tem điện tử thuốc lá sản xuất trong nước năm 2022

Cục Thuế thành phố Hải Phòng thông báo đến các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân sản xuất rượu và thuốc lá để tiêu thụ trong nước chủ động nghiên cứu, kịp thời nắm bắt và triển khai thực hiện từ 01/07/2022. (chi tiết tài liệu hướng dẫn quét tại mã Qrcode đính kèm).

Các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân sản xuất rượu và thuốc lá để tiêu thụ trong nước thực hiện Đăng ký/thay đổi thông tin sử dụng tem điện tử mẫu 01/TEM và đơn đề nghị mua tem điện tử rượu, tem điện tử thuốc lá sản xuất để tiêu thụ trong nước trên hệ thống thuế điện tử, đồng thời tải ứng dụng thuế điện tử mobile (E-tax mobile) để thực hiện quét mã Qrcode gắn trên thùng tem, Block tem, dữ liệu được truyền về Hệ thống Quản lý Tem điện tử.

Một số nội dung cần lưu ý:

Từ ngày 01/07/2022 các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân sản xuất rượu và thuốc lá để tiêu thụ trong nước thực hiện áp dụng tem điện tử theo hướng dẫn tại Thông tư số 23/2021/TT-BTC ngày 30/3/2021. Số tem thuốc lá, tem rượu đã được phát hành, cấp, bán theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật và văn bản hướng dẫn trước đây còn tồn chưa sử dụng đến ngày 30/6/2022 phải hoàn thành việc hủy tem trước ngày 01/8/2022.

- Doanh nghiệp có Giấy phép sản xuất sản phẩm thuốc lá hoặc tổ chức, cá nhân có Giấy phép sản xuất rượu để tiêu thụ trong nước còn hiệu lực do cơ quan có thẩm quyền cấp, căn cứ sản lượng và thời hạn được phép sản xuất, sử dụng tài khoản giao dịch điện tử còn hiệu lực đã được cơ quan thuế cấp, truy cập Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để đăng ký sử dụng tem điện tử theo quy định.

- Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng tem điện tử theo quy định tại Thông tư 23/2021/TT-BTC, doanh nghiệp sản xuất sản phẩm thuốc lá, tổ chức, cá nhân sản xuất rượu để tiêu thụ trong nước phải ngừng sử dụng tem đã được cấp, đã mua của cơ quan thuế theo các quy định trước đây, tiêu hủy tem đã được cấp, đã mua của cơ quan thuế còn tồn nhưng chưa sử dụng (nếu có).

- Doanh nghiệp sản xuất sản phẩm thuốc lá hoặc tổ chức, cá nhân sản xuất rượu để tiêu thụ trong nước phải căn cứ vào kế hoạch sản xuất sản phẩm thuốc lá, kế hoạch sản xuất rượu để tiêu thụ trong nước hàng năm để đăng ký kế hoạch mua tem điện tử với cơ quan thuế. Doanh nghiệp sản xuất sản phẩm thuốc lá hoặc tổ chức, cá nhân sản xuất rượu để tiêu thụ trong nước, không đăng ký kế hoạch sử dụng tem điện tử thuốc lá hoặc tem điện tử rượu coi như không có nhu cầu mua tem.

- Chậm nhất ngày 20 của tháng tiếp theo, tổ chức, cá nhân sử dụng tài khoản giao dịch điện tử còn hiệu lực đã được cơ quan thuế cấp, truy cập Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để truyền dữ liệu thông tin của tem điện tử đã dán gồm các nội dung: Tên tem, ký hiệu mẫu số tem, ký hiệu tem; Tổng số lượng tem đưa vào sử dụng; Tổng số lượng tem bị hỏng về Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế (quy định chi tiết tại điểm d khoản 2 Điều 6 Thông tư 23/2021/TT-BTC).

- Khi tem điện tử được cơ quan thuế bán cho tổ chức, cá nhân sản xuất rượu, thuốc lá, dữ liệu được truyền về Hệ thống Quản lý Tem điện tử để theo dõi số lượng tem điện tử cơ quan thuế xuất bán trên Hệ thống Quản lý Tem điện tử. Khi tem được tổ chức, cá nhân xuất cho bộ phận sản xuất, thủ kho của tổ chức, cá nhân quét mã Qrcode gắn trên thùng tem, Block tem thông qua ứng dụng quản lý tem điện tử của Tổng cục Thuế thì dữ liệu được truyền về Hệ thống Quản lý Tem điện tử. Hệ thống Quản lý Tem điện tử tự động cập nhật, kiểm soát, thông báo cho tổ chức, cá nhân và cơ quan quản lý thuế tình trạng xuất tem cho bộ phận sản xuất, số lượng tem còn tồn tại kho của tổ chức, cá nhân (Tổng cục Thuế sẽ có công văn thông báo triển khai ứng dụng).



- Khi người sử dụng sản phẩm thuốc lá, sản phẩm rượu hoặc các cơ quan có liên quan có nhu cầu tra cứu, xác thực các thông tin của tem điện tử thuốc lá, tem điện tử rượu trên mã QRcode đã dán lên sản phẩm thuốc lá, sản phẩm rượu như: Tên loại tem, ký hiệu mẫu số, ký hiệu tem; Tên, mã số thuế của đơn vị sản xuất sản phẩm thuốc lá, sản xuất rượu; Tên cơ quan thuế bán tem điện tử, ngày bán tem điện tử thì việc truy cập và tra cứu được thực hiện trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục (quy định chi tiết tại Khoản 3 Điều 6 Thông tư 23/2021/TT-BTC).

4. Quy định về việc sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 59 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Hiệu lực thi hành;

Căn cứ khoản 5, Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý chuyên tiếp:

“...5. Việc sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tiếp tục thực hiện theo Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc phát hành, sử dụng, quản lý chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tự in trên máy tính (và văn bản sửa đổi, bổ sung) và Quyết định số 102/2008/QĐ-BTC ngày 12/11/2008 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành mẫu chứng từ thu thuế thu nhập cá nhân đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2022. Trường hợp các tổ chức khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin được áp dụng hình thức chứng từ điện tử khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP trước ngày 01 tháng 7 năm 2022 và thực hiện các thủ tục theo hướng dẫn tại Thông tư số 37/2010/TT-BTC ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính.”

Căn cứ các quy định trên, kể từ ngày 01/7/2022 các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân phải ngừng sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (TNCN) tự in và Chứng từ khấu trừ thuế TNCN giấy do cơ quan thuế cấp, chuyển sang sử dụng hình thức chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

- Các Tổ chức, doanh nghiệp chủ động liên hệ với đơn vị cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử đã được công bố danh sách trên trang thông tin điện tử Tổng cục Thuế, thống nhất mẫu chứng từ điện tử theo đúng định dạng và đảm bảo các nội dung bắt buộc quy tại khoản 1 Điều 32 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ để triển khai sử dụng từ ngày 01/07/2022.

- Đối với các số Chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự in trên máy tính doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân đã thông báo phát hành với Cơ quan Thuế còn tồn chưa sử dụng, phải ngừng sử dụng trên phần mềm chứng từ tự in và thực hiện báo cáo tình hình chứng từ đã sử dụng trong quý II/2022 đến Cơ quan thuế theo đúng thời gian quy định (hạn cuối nộp báo cáo là ngày 30/7/2022).

- Đối với Chứng từ khấu trừ thuế TNCN giấy được cấp phát tại Cơ quan Thuế còn tồn số lẻ chưa sử dụng, các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thực hiện

gạch chéo lưu giữ tại quyền và kê vào cột xóa bỏ trong kỳ báo cáo quý II/2022 gửi Cơ quan Thuế; Các số Chứng từ khấu trừ thuế TNCN giấy còn tồn nguyên quyền (50 số) chưa sử dụng, phải nộp lại cơ quan Thuế trước ngày 30/07/2022 để thực hiện thanh hủy theo quy định.

Quá thời hạn quy định, các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân không thực hiện ngừng việc sử dụng Chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự in và giấy được cấp; không gửi báo cáo tình hình sử dụng chứng từ thuế TNCN quý II/2022; Cơ quan Thuế quản lý trực tiếp sẽ căn cứ số lượng tồn cuối kỳ báo cáo gần nhất để ra Thông báo các số chứng từ khấu trừ thuế TNCN còn tồn không còn giá trị sử dụng từ ngày 01/7/2022.

Cục thuế TP Hải Phòng thông báo để các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân trên địa bàn thành phố biết và thực hiện; mọi vướng mắc vui lòng liên hệ với cơ quan quản lý thuế trực tiếp để được giải đáp.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay báo cáo);
- Ban lãnh đạo cục;
- Website Cục Thuế;
- Các đơn vị thuộc, trực thuộc Cục Thuế;
- Email các DN, tổ chức, cá nhân;
- Lưu: VT, TTHT (25b). *ht*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Vũ Huy Khuê



SCAN ĐỂ TÌM HIỆU THÔNG TIN, TÀI LIỆU

