

Deloitte Vietnam

Liên hệ:

Thomas McClelland
Giám đốc Tư vấn thuế cao cấp
tmcclelland@deloitte.com
Tel: +84 8 3911 0727

Lynn Tastan
Giám đốc Tư vấn thuế cao cấp
ltastan@deloitte.com
Tel: +84 8 39105330

Bùi Ngọc Tuấn
Giám đốc Tư vấn thuế
tbui@deloitte.com
Tel: +84 4 6288 3568

Bùi Tuấn Minh
Giám đốc Tư vấn thuế
mbui@deloitte.com
Tel: +84 4 6288 3568

Thông tư mới hướng dẫn đối với việc tự in hoặc đặt in hóa đơn GTGT

Ngày 28/09/2010, Bộ Tài Chính (“BTC”) đã ban hành **Thông tư số 153/2010/TT-BTC (“Thông tư 153”)** hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ áp dụng từ ngày 01/01/2011.

Phạm vi áp dụng của Thông tư 153 bao gồm những hướng dẫn về việc in, phát hành và sử dụng hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ; xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn; nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan quản lý thuế các cấp và các cơ quan, tổ chức có liên quan đến việc in, phát hành, quản lý và sử dụng hoá đơn; quyền, nghĩa vụ và trách nhiệm của cơ quan, tổ chức, cá nhân trong việc in, phát hành và sử dụng hoá đơn.

Sau đây chúng tôi xin tóm tắt những điểm đáng lưu ý trong Thông tư 153 nhằm giúp Quý doanh nghiệp và cá nhân kinh doanh kịp triển khai thực hiện như sau:

- **Về loại hóa đơn**, quy định mới bổ sung Hóa đơn xuất khẩu dùng cho hoạt động xuất hàng hóa ra nước ngoài và xuất vào khu phi thuế quan. Như vậy, Hóa đơn Giá trị gia tăng và Hóa đơn Bán hàng thông thường chỉ dùng cho khu vực nội địa.
- Đối với hình thức hóa đơn, Thông tư 153 quy định ba hình thức hóa đơn cơ bản bao gồm Hóa đơn tự in; Hóa đơn điện tử và Hóa đơn đặt in. Hoá đơn đặt in được in theo hợp đồng giữa tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh hoặc Cục Thuế với tổ chức nhận in hoá đơn đủ điều kiện được quy định tại Thông tư.

Hóa đơn tự in và Hóa đơn điện tử được phân biệt như sau:

Hoá đơn tự in là hoá đơn do các tổ chức kinh doanh tự in ra trên các thiết bị tin học, máy tính tiền hoặc các loại máy khác khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.

Hoá đơn điện tử là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý theo quy định tại Luật Giao dịch điện tử và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Căn cứ vào các hình thức hóa đơn nêu trên, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh có thể **đồng thời** tạo nhiều hình thức hóa đơn khác nhau (hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn điện tử).

Đối tượng được tạo hóa đơn bằng hình thức tự in hóa đơn từ máy tính của mình bao gồm: Doanh nghiệp trong khu công nghiệp, khu kinh tế, khu chế xuất, khu công nghệ cao; Doanh nghiệp có vốn điều lệ từ 5 tỷ đồng trở lên; các đơn vị sự nghiệp công lập có mã số thuế. Còn lại, các doanh nghiệp

khác muốn được tự in hóa đơn trực tiếp từ máy tính bắt buộc phải có phần mềm bán hàng tích hợp với phần mềm kế toán, đồng thời không xử bị phạt về thuế trên mức 20 triệu trong 365 ngày liên tục.

Hoá đơn điện tử phải được khởi tạo, lập, xử lý trên hệ thống máy tính của tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh đã được cấp mã số thuế khi bán hàng hoá, dịch vụ và được lưu trữ trên máy tính của các bên theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử. Việc quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử được thực hiện theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính.

- Các Hóa đơn tự in đã in theo quy định cũ thì được phép sử dụng đến hết **31/03/2011** nhưng phải đăng ký tiếp tục sử dụng các hóa đơn này với cơ quan thuế chậm nhất vào ngày **20/01/2011**.
- Các doanh nghiệp siêu nhỏ, doanh nghiệp ở địa bàn kinh tế xã hội khó khăn sẽ được cơ quan thuế tiếp tục bán hóa đơn đến hết năm 2011.

Doanh nghiệp siêu nhỏ theo hướng dẫn tại khoản này là cơ sở kinh doanh có từ mười (10) lao động trở xuống theo quy định tại Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30/6/2009 của Chính phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Địa bàn có điều kiện kinh tế-xã hội khó khăn và đặc biệt khó khăn là địa bàn thuộc Danh mục địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổ chức, hộ, cá nhân có nhu cầu sử dụng hoá đơn ngay từ 01/01/2011 được thực hiện tạo hoá đơn tự in, hoá đơn đặt in và thông báo phát hành hoá đơn ngay từ năm 2010 theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2011 và thay thế các Thông tư số: 120/2002/TT-BTC, 99/2003/TT-BTC, 16/2010/TT-BTC. **Các văn bản hướng dẫn khác về hóa đơn nếu không trái với Thông tư này vẫn còn hiệu lực thi hành.**

Quy định mới đem lại những thay đổi quan trọng, giúp các doanh nghiệp dễ dàng hơn trong sử dụng, quản lý hóa đơn cho hoạt động kinh doanh. Do đó, chúng tôi sẵn sàng trao đổi với quý doanh nghiệp và các cá nhân để chia sẻ những vướng mắc trong quá trình thực hiện các quy định nêu trên.

Bản Cập nhật về Thuế này được cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ thuộc các văn phòng của Deloitte Việt Nam. Nội dung trong thông báo này chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào trong thông báo này. Trường hợp cần thêm thông tin liên quan hoặc cần tư vấn chi tiết về vấn đề hoặc những phân tích trên đây, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

Nếu Quý vị muốn nhận những ấn phẩm sắp ban hành hoặc muốn thay đổi thông tin liên lạc, vui lòng liên hệ với Ms. Thanh Bùi (Văn phòng Hà Nội, email thanhbui@deloitte.com) hoặc Ms. Trang Dinh (Văn phòng Hồ Chí Minh, email trangdinh@deloitte.com).

Deloitte Việt Nam Thuế trực thuộc Deloitte Việt Nam – một thành viên của văn phòng Deloitte Đông Nam Á bao gồm các thành viên hoạt động tại Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore, Thái Lan và Việt Nam được thành lập để cung cấp những dịch vụ tư vấn chuyên nghiệp đáp ứng yêu cầu cụ thể của các công ty, tập đoàn lớn có tốc độ phát triển nhanh trong khu vực. Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng xem tại địa chỉ trang web: www.deloitte.com/vn.

Deloitte dùng để chỉ Công ty Deloitte Touche Tohmatsu Limited, một Công ty tư nhân được giới hạn đảm bảo của Vương quốc Anh (“DTTL”), và các hãng thành viên. Các hãng thành viên riêng biệt và độc lập với nhau về mặt pháp lý. Vui lòng xem tại địa chỉ trang web www.deloitte.com/vn/about để biết thêm mô tả chi tiết về cấu trúc của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và các hãng thành viên.