

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v hóa đơn điện tử theo
Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP GreenFeed Việt Nam-CN Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1100598642-026;
Địa chỉ: Lô H8-H9-H10-H11, KCN Bình Minh, ấp Mỹ Lợi,
xã Mỹ Hòa, thị xã Bình Minh, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 22/08/2022, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn không số đề ngày 09/08/2022 của Công ty CP GreenFeed Việt Nam - CN Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc thể hiện chỉ tiêu thuế suất, tiền thuế GTGT trên hóa đơn điện tử. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 3 Điều 7 và khoản 1 Điều 12 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

“Điều 7. Chuyển đổi hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử thành hóa đơn, chứng từ giấy

3. Hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử được chuyển đổi thành hóa đơn, chứng từ giấy thì hóa đơn, chứng từ giấy chỉ có giá trị lưu giữ để ghi sổ, theo dõi theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về giao dịch điện tử, không có hiệu lực để giao dịch, thanh toán, trừ trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế theo quy định tại Nghị định này.

...

Điều 12. Định dạng hóa đơn điện tử

1. Định dạng hóa đơn điện tử là tiêu chuẩn kỹ thuật quy định kiểu dữ liệu, chiều dài dữ liệu của các trường thông tin phục vụ truyền nhận, lưu trữ và hiển thị hóa đơn điện tử. Định dạng hóa đơn điện tử sử dụng ngôn ngữ định dạng văn bản XML (XML là chữ viết tắt của cụm từ tiếng Anh "extensible Markup Language" được tạo ra với mục đích chia sẻ dữ liệu điện tử giữa các hệ thống công nghệ thông tin).”

- Căn cứ thứ tự số 4 và số 5 Phụ lục V Danh mục thuế suất (Kèm theo Quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế):

STT	Giá trị	Mô tả
4	KCT	Không chịu thuế GTGT
5	KKKNT	Không kê khai, tính nộp thuế GTGT

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính thì định dạng hóa đơn điện tử là định dạng văn bản XML theo quy định tại khoản 1 Điều 12 tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, tại chỉ tiêu thuế suất đối với hàng hóa không chịu thuế GTGT phải được thể hiện là **“KCT”** và tại chỉ tiêu thuế suất đối với hàng hóa không kê khai, tính nộp thuế GTGT phải được thể hiện là **“KKKNT”** theo quy định tại Phụ lục V Danh mục thuế suất (*Ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế*).

- Trường hợp Công ty sử dụng phần mềm xuất hóa đơn điện tử có file PDF thể hiện chỉ tiêu thuế suất khác với file XML thì Công ty liên hệ với Nhà cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử để điều chỉnh theo đúng quy định.

Hóa đơn điện tử được chuyển đổi thành hóa đơn giấy (hoặc hóa đơn điện tử được thể hiện dưới dạng file PDF) thì chỉ có giá trị lưu giữ để ghi sổ, theo dõi theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về giao dịch điện tử, không có hiệu lực để giao dịch, thanh toán theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty CP GreenFeed Việt Nam - CN Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh