

Số: **1095** /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **20** tháng 9 năm 2022

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

Kính gửi: Công ty Trách nhiệm hữu hạn Xây dựng và Thương mại  
Thanh Giang;  
Mã số thuế: 5000227095;  
Địa chỉ: Đường Minh Thanh, tổ 16, phường Tân Hà,  
thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 12/9/2022, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 25/CV-TG ngày 12/9/2022 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn Xây dựng và Thương mại Thanh Giang (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn lập và phát hành hóa đơn. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 90 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019:

*“Điều 90. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử*

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.”*

- Tại điểm i khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định thời điểm lập hóa đơn đối với trường hợp bán xăng dầu tại các cửa hàng bán lẻ cho khách hàng:

*“4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:*

*...i) Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với trường hợp bán xăng dầu tại các cửa hàng bán lẻ cho khách hàng là thời điểm kết thúc việc bán xăng dầu theo từng lần bán. Người bán phải đảm bảo lưu trữ đầy đủ hóa đơn điện tử đối với trường hợp bán xăng dầu cho khách hàng là cá nhân không kinh doanh, cá nhân kinh doanh và đảm bảo có thể tra cứu khi cơ quan có thẩm quyền yêu cầu.”*

- Tại Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính Sửa đổi, bổ sung khổ thứ nhất Khoản 3 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

*“Điều 1*


...

3. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng được hiểu là có chứng từ chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành như séc, uỷ nhiệm chi hoặc lệnh chi, uỷ nhiệm thu, nhờ thu, thẻ ngân hàng, thẻ tín dụng, sim điện thoại (ví điện tử) và các hình thức thanh toán khác theo quy định (bao gồm cả trường hợp bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua sang tài khoản bên bán mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân hoặc bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân sang tài khoản bên bán). ”


Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên:

- Công ty phải lập hóa đơn điện tử, lưu trữ đầy đủ hóa đơn điện tử đối với trường hợp bán xăng dầu cho khách hàng là cá nhân không kinh doanh, cá nhân kinh doanh. Công ty không thực hiện lập bảng kê và xuất một hóa đơn bán hàng cho người mua hàng không lấy hóa đơn.

- Trường hợp khách hàng mua xăng, dầu, cá nhân thanh toán bằng chuyển khoản nếu chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật bao gồm cả trường hợp bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua sang tài khoản bên bán mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân hoặc bên mua thanh toán từ tài khoản của bên mua mang tên chủ doanh nghiệp tư nhân sang tài khoản bên bán thì được xuất hóa đơn mang tên Công ty của khách hàng.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang thông báo để Công ty Trách nhiệm hữu hạn Xây dựng và Thương mại Thanh Giang biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Các Chi cục Thuế;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Th<sub>05b</sub>. 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**