

Số: /CTĐLA-TTHT

Đắk Lắk, ngày tháng năm

V/v triển khai hóa đơn điện tử
có mã của cơ quan Thuế
khởi tạo từ máy tính tiền

Kính gửi: Các tổ chức, doanh nghiệp, hộ cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk

Thực hiện các quy định về hóa đơn điện tử theo Luật Quản lý thuế 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC; các chỉ đạo của Chính phủ, Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế, Cục Thuế tiếp tục triển khai hóa đơn điện tử có mã của cơ quan Thuế khởi tạo từ máy tính tiền trên địa bàn toàn tỉnh và thông báo đến NNT một số nội dung như sau:

1. Căn cứ pháp lý về việc thực hiện hóa đơn điện tử có mã của cơ quan Thuế khởi tạo từ máy tính tiền

- Tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 quy định:

“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 khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.

- Tại Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền:

“Điều 8. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế

1. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế đảm bảo nguyên tắc quy định tại Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

2. Doanh nghiệp, hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai có hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng theo mô hình kinh doanh (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng; ăn uống; nhà hàng; khách sạn; bán lẻ thuốc tân dược; dịch vụ vui chơi, giải trí và các dịch vụ khác) được lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử có mã, hóa đơn điện tử không có mã.

3. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế có các nội dung sau đây:

a) Tên, địa chỉ, mã số thuế người bán;

b) Thông tin người mua nếu người mua yêu cầu (mã số định danh cá nhân hoặc mã số thuế);

c) Tên hàng hóa, dịch vụ, đơn giá, số lượng, giá thanh toán. Trường hợp tổ chức, doanh nghiệp nộp thuế theo phương pháp khấu trừ phải ghi rõ giá bán chưa thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT, tiền thuế GTGT, tổng tiền thanh toán có thuế GTGT;

d) Thời điểm lập hóa đơn;

đ) Mã của cơ quan thuế.

4. Giải pháp cấp mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế: Mã của cơ quan thuế được cấp tự động, theo dải ký tự cho từng cơ sở kinh doanh nêu tại khoản 2 Điều này khi đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế và đảm bảo không trùng lặp”.

- Tại Điều 11 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về hiệu lực thi hành:

“Điều 11. Hiệu lực thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022”.

2. Những lợi ích khi sử dụng hóa đơn điện tử có mã của CQT khởi tạo từ máy tính tiền

Đối tượng triển khai áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền năm 2024 theo chỉ đạo tại Công văn số 1287/TCT-DNNCN ngày 28/3/2024 của Tổng cục Thuế là các doanh nghiệp, hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai có hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng theo mô hình kinh doanh có ngành nghề kinh doanh bao gồm: Trung tâm thương mại; siêu thị, bán lẻ hàng tiêu dùng; ăn uống, nhà hàng; khách sạn, vàng bạc, bán lẻ

thuốc tân dược; xăng dầu; phí đường bộ,... do số lượng hóa đơn xuất ra nhiều và liên tục, khi sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan Thuế được khởi tạo từ máy tính tiền sẽ có những lợi ích như sau:

- Đối với hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thường xuyên, liên tục trực tiếp đến người tiêu dùng, người bán hàng có thể xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng ngay sau khi giao dịch phát sinh, không cần phải ký số trên hóa đơn và chủ động trong việc điều chỉnh sai sót khi lập hóa đơn, xử lý sai sót ngay đối với từng giao dịch phát sinh trên thiết bị tính tiền của người bán nếu đã được cài đặt phần mềm hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền theo chuẩn của cơ quan thuế;

- Hóa đơn điện tử từ máy tính tiền được cấp mã của cơ quan Thuế ngay khi khởi tạo, người bán không phải chờ cấp mã, người mua nhận được hóa đơn ngay khi thanh toán, khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền được xác định là khoản chi có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế;

- Đăng ký, sử dụng HĐĐT từ máy tính tiền NNT giảm được thủ tục hành chính về thuế, tiết kiệm được nhiều nhân lực, thời gian, chi phí in ấn, lưu trữ, bảo quản hóa đơn, tạo điều kiện thuận lợi cho NNT có thể kiểm soát được doanh thu, hàng hóa của mình bất cứ thời gian nào; tại một địa điểm bán hàng có thể thiết lập nhiều máy tính tiền theo quy định để xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng một cách nhanh chóng, thuận lợi.

- NNT quản trị chặt chẽ được hoạt động kinh doanh, doanh thu bán hàng, việc chấp hành quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn và pháp luật về quản lý thuế, tránh được những sai sót, vi phạm dẫn đến việc bị các cơ quan quản lý nhà nước xử lý theo quy định.

- Được các nhà cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử tư vấn, hướng dẫn triển khai và hỗ trợ NNT các gói dịch vụ có chế độ ưu đãi về giá, thời gian theo số lượng hóa đơn sử dụng.

3. Những giải pháp triển khai của cơ quan thuế hỗ trợ NNT

- Cục Thuế phối hợp chặt chẽ với các tổ chức cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử tại địa bàn tỉnh, phân công, bố trí nguồn nhân lực công chức thuế, nhân viên các tổ chức cung cấp dịch vụ tổ chức hỗ trợ, hướng dẫn trực tiếp cho từng NNT để thực hiện đăng ký, sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan Thuế khởi tạo từ máy tính tiền. Một số tổ chức hiện đang phối hợp với cơ quan thuế triển khai đó là: Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Lắk - Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông, Viettel Đắk Lắk - Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân Đội, MobiFone Đắk Lắk - Tổng Công ty Viễn thông MobiFone, Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Misa tại thành phố Buôn Ma Thuột,...(thông tin đường dây nóng, tên, số điện thoại đầu

mỗi của cơ quan Thuế, nhân viên phụ trách địa bàn của các tổ chức cung cấp dịch vụ được công khai trên Website của Cục Thuế để NNT liên hệ).

- Trong quá trình triển khai, cơ quan Thuế thường xuyên phối hợp chặt chẽ với các cơ quan chức năng giám sát việc sử dụng hóa đơn điện tử nói chung và cụ thể đối với việc sử dụng hóa đơn điện tử của các tổ chức, doanh nghiệp, hộ cá nhân kinh doanh thuộc trường hợp triển khai HĐĐT có mã của cơ quan Thuế khởi tạo từ máy tính tiền thực hiện đăng ký sử dụng và lập hóa đơn điện tử sau khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ, phát hiện kịp thời và xử lý nghiêm các hành vi sử dụng hóa đơn, chứng từ không đúng quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

4. Một số hành vi vi phạm về hóa đơn và hình thức xử lý

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

- Tại khoản 3, điểm a khoản 4 Điều 24 quy định xử phạt vi phạm hành chính hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm:

“3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.

4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này”;

- Tại khoản 5 Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ:

“5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định, trừ hành vi quy định tại điểm b khoản 2 Điều này”.

Cục Thuế hướng dẫn một số nội dung để các tổ chức, doanh nghiệp, hộ cá nhân kinh doanh biết và thực hiện, nếu có khó khăn, vướng mắc đề nghị NNT liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc đại diện các tổ chức cung cấp dịch vụ phụ trách địa bàn để được hỗ trợ, hướng dẫn kịp thời./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Chi cục Thuế các huyện, KV, thành phố;
- Các phòng thuộc Cục;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Long