

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: 1466 /CTKHH-TTHT
V/v xử lý hóa đơn điện tử

Khánh Hòa, ngày 12 tháng 4 năm 2023

Kính gửi: Trung tâm Kinh doanh VNPT – Khánh Hòa
Địa chỉ: Số 01 đường Hùng Vương, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang,
tỉnh Khánh Hòa (MST: 0106869738-034)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số 366/TTKD KH-KHTCDN ngày 27/03/2023 của Trung tâm Kinh doanh VNPT – Khánh Hòa về việc hóa đơn điện tử của Công ty Cổ phần Dược phẩm Khánh Hòa, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, khoản 5, Mục IV Phần I quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế:

“IV. Quy định chung về các thành phần dữ liệu hóa đơn điện tử và thông điệp truyền nhận

...

2. Định dạng dữ liệu

...

5. Thông điệp truyền nhận giữa TCTN hoặc TCKNGTT với cơ quan thuế

... - Dung lượng tối đa của một thông điệp là 2MB.”

Tại khoản 6 Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/09/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế sửa đổi, bổ sung quyết định số 1450/QĐ-TCT quy định về định dạng dữ liệu hóa đơn điện tử:

“6. Sửa đổi, bổ sung khoản 2, Mục II phần II Quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021

...”

Căn cứ các quy định trên, hệ thống Hóa đơn điện tử của Tổng cục Thuế không nhận các hóa đơn được nêu tại công văn số 366/TTKD KH-KHTCDN, cụ thể:

- Đối với trường hợp lý do CQT không tiếp nhận là “Sai định dạng dữ liệu” và “Dung lượng XML vượt dung lượng quy định”: định dạng thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và dung lượng tối đa của một thông điệp là 2MB đã được quy định cụ thể tại khoản 2, khoản 5, Mục IV Phần I quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT và khoản 6 Phụ lục ban hành kèm theo Quyết định số 1510/QĐ-TCT.

- Đối với trường hợp lý do CQT không tiếp nhận “Hình thức áp dụng hóa đơn không hợp lệ”: nhà cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử cần kiểm tra dữ liệu hóa đơn

trước khi gửi CQT có trùng khớp các hình thức hóa đơn đã được đăng ký tại tờ khai 01/ĐKTD-HĐĐT.

- Đối với trường hợp lý do CQT không tiếp nhận “Hóa đơn bị thay thế không tồn tại”: khi lập hóa đơn thay thế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì tình trạng hóa đơn bị thay thế phải đảm bảo chưa bị hủy, chưa bị thay thế, chưa bị điều chỉnh và không phải là hóa đơn điều chỉnh. Việc thay thế hóa đơn không tồn tại trên hệ thống sẽ không được tiếp nhận.

Cục Thuế đề nghị Trung tâm Kinh doanh VNPT - Khánh Hòa cần xây dựng phần mềm có các cảnh báo cụ thể, kịp thời để các đơn vị sử dụng dịch vụ hóa đơn điện tử chủ động trong việc rà soát hóa đơn trước và sau khi gửi dữ liệu đến CQT; phối hợp với các đơn vị sử dụng dịch vụ HĐĐT lưu ý kiểm tra trạng thái của các hóa đơn đã gửi dữ liệu đến CQT và cập nhật các thông báo từ CQT trên Cổng thông tin HĐĐT của Tổng cục Thuế <https://hoadondientu.gdt.gov.vn/> để kịp thời xử lý các hóa đơn không được hệ thống tiếp nhận.

Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ các văn bản pháp luật và nghiên cứu Công văn nêu trên để thực hiện theo đúng quy định. / *Nm*

Nơi nhận: (VBĐT)

- Như trên;
- Cty CP Dược phẩm KH;
- Phòng: NVDTPC, TTKT 4, CNTT, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (lkpquynh-2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Kim Thái Linh