

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

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

Số: 2076 /CT-TTHT

Lạng Sơn, ngày 22 tháng 12 năm 2023

V/v xuất hóa đơn theo từng lần
bán hàng đối với cơ sở kinh doanh,
bán lẻ xăng dầu

Kính gửi: Công ty CP xăng dầu và thương mại Lạng Sơn

MST: 4900228660

Địa chỉ: Số 7 đường Hoàng Diệu, phường Chi Lăng, Thành
phố Lạng Sơn.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được công văn số 66/CPXD ngày 10/12/2023 của Công ty CP xăng dầu và thương mại Lạng Sơn (sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc doanh nghiệp gặp khó khăn xuất hóa đơn từng lần khi bán lẻ xăng dầu, Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định 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."

- Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 91 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định về áp dụng hoá đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ như sau:

"Điều 91: Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

2. Doanh nghiệp kinh doanh ở lĩnh vực điện lực, xăng dầu, bưu chính viễn thông, nước sạch, tài chính tín dụng, bảo hiểm, y tế, kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh siêu thị, thương mại, vận tải hàng không, đường bộ, đường sắt, đường biển, đường thủy và doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã hoặc sẽ thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, xây dựng hạ tầng công nghệ thông tin, có hệ thống phần mềm kế toán, phần mềm lập hóa đơn điện tử đáp ứng lập, tra cứu hóa đơn điện tử, lưu trữ dữ liệu hóa đơn điện tử theo quy định và bảo đảm việc truyền dữ liệu hóa đơn điện tử đến người mua và đến cơ quan thuế thì được sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, trừ trường hợp rủi ro về thuế cao theo quy định của Bộ

trường Bộ Tài chính và trường hợp đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.”

- Căn cứ quy định tại điểm i, khoản 4 Điều 9; điểm c, khoản 14 Điều 10; khoản 1 Điều 59 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

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.”

“Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

14. Một số trường hợp hóa đơn điện tử không nhất thiết có đầy đủ các nội dung:

...

c)...

Đối với hóa đơn điện tử bán xăng dầu cho khách hàng **là cá nhân không kinh doanh** thì không nhất thiết phải có các chỉ tiêu tên hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, số hóa đơn; tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, chữ ký điện tử của người mua; chữ ký số, chữ ký điện tử của người bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng.”

“Điều 59. Hiệu lực thi hành

1. **Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022**, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.”

- Căn cứ hướng dẫn tại khoản 4 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính:

“Điều 6. Áp dụng hóa đơn điện tử đối với một số trường hợp khác

...

4. Trường hợp bán xăng dầu cho khách hàng thì người bán chuyển dữ liệu hóa đơn bán xăng dầu trong ngày theo quy định tại điểm a.1 khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp người bán và người mua có thỏa

thuận để tạo thuận lợi cho việc lưu thông hàng hóa hoặc tra cứu dữ liệu thì người bán sau khi lập hóa đơn điện tử đầy đủ các nội dung trên hóa đơn gửi người mua đồng thời gửi hóa đơn cho cơ quan thuế theo quy định tại điểm a.2 khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.”

- Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 143 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 về hành vi trốn thuế.

“Điều 143. Hành vi trốn thuế

...

3. Không xuất hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật hoặc ghi giá trị trên hóa đơn bán hàng thấp hơn giá trị thanh toán thực tế của hàng hóa, dịch vụ đã bán.”

- Căn cứ quy định tại điểm c khoản 1; khoản 2, 3, 4, 5 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 12/10/2020 quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“Điều 17. Xử phạt hành vi trốn thuế

1. Phạt tiền 1 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế có từ một tình tiết giảm nhẹ trở lên khi thực hiện một trong các hành vi vi phạm sau đây:

...

c) Không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, trừ trường hợp người nộp thuế đã khai thuế đối với giá trị hàng hóa, dịch vụ đã bán, đã cung ứng vào kỳ tính thuế tương ứng; lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ sai về số lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ để khai thuế thấp hơn thực tế và bị phát hiện sau thời hạn nộp hồ sơ khai thuế;

2. Phạt tiền 1,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế thực hiện một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này mà không có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ.

3. Phạt tiền 2 lần số thuế trốn đối với người nộp thuế thực hiện một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này mà có một tình tiết tăng nặng.

4. Phạt tiền 2,5 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế thực hiện một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này có hai tình tiết tăng nặng.

5. Phạt tiền 3 lần số tiền thuế trốn đối với người nộp thuế thực hiện một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này có từ ba tình tiết tăng nặng trở lên...”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn và chỉ đạo nêu trên, thì việc xuất hóa đơn theo từng lần bán hàng đối với các cửa hàng, doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu **phải thực hiện từ thời điểm 01/7/2022.**

Liên quan đến chỉ đạo về tăng cường công tác quản lý hóa đơn điện tử, góp phần đẩy mạnh công tác chuyển đổi số; tăng cường công tác quản lý, sử

dùng hóa đơn điện tử đối với hoạt động kinh doanh bán lẻ xăng dầu, Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính và UBND tỉnh đã ban hành các công điện và văn bản chỉ đạo cụ thể như sau: Công điện số 1123/CĐ-TTg ngày 18/11/2023 về việc tăng cường quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử, góp phần đẩy mạnh công tác chuyển đổi số; Công điện số 1284/CĐ-TTg ngày 01/12/2023 về việc tăng cường công tác quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử đối với hoạt động kinh doanh, bán lẻ xăng dầu. Công văn số 1779/UBND-KT ngày 07/12/2023 gửi các Sở, Ban, Ngành, Ủy ban mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh, các tổ chức chính trị - xã hội tỉnh và UBND các huyện, thành phố về việc tăng cường quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử, góp phần đẩy mạnh công tác chuyển đổi số. Thực hiện chỉ đạo của Chính phủ, UBND tỉnh chỉ đạo, yêu cầu Cơ quan Thuế chủ trì, phối hợp với các Sở, Ban, Ngành liên quan triển khai đồng bộ, hiệu quả các giải pháp phòng, chống gian lận về hóa đơn điện tử. Tăng cường theo dõi giám sát, quyết liệt yêu cầu các đơn vị kinh doanh xăng dầu trên địa bàn quản lý, lập hóa đơn điện tử theo từng lần bán hàng tại các cửa hàng bán lẻ xăng dầu và kết nối dữ liệu với cơ quan Thuế theo quy định, **hoàn thành trong tháng 12 năm 2023**.

Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính, Bộ Tài chính, UBND tỉnh Lạng Sơn, cơ quan Thuế và các cơ quan chức năng trên địa bàn sẽ tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra việc triển khai thực hiện quy định của pháp luật về điều kiện kinh doanh xăng dầu, việc xuất hóa đơn theo từng lần bán hàng đối với các doanh nghiệp, cửa hàng kinh doanh bán lẻ xăng dầu trên địa bàn nhằm phát hiện, xử lý nghiêm theo quy định đối với các trường hợp không thực hiện hoặc cố tình không thực hiện quy định về xuất hóa đơn theo từng lần bán hàng.

Trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn, Chi nhánh xăng dầu Lạng Sơn đã thực hiện xuất hóa đơn theo từng lần bán hàng và một số doanh nghiệp trên địa bàn hiện tại đã lựa chọn được các tổ chức, doanh nghiệp cung cấp giải pháp, phần mềm phù hợp và đang trong quá trình tích cực triển khai lắp đặt thiết bị, phần mềm kết nối để đảm bảo thực hiện được việc xuất hóa đơn theo từng lần bán hàng theo chỉ đạo của Chính phủ. Tại Hội nghị phổ biến, đối thoại với các doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu do Cục Thuế tổ chức vào chiều 12/12/2023, các tổ chức, doanh nghiệp cung cấp giải pháp, phần mềm hóa đơn điện tử đã thông tin đến các doanh nghiệp, cửa hàng dự hội nghị nhiều giải pháp triển khai với điều kiện về hạ tầng kỹ thuật, kinh phí,... phù hợp với khả năng của từng doanh nghiệp, cửa hàng. Ngoài các tổ chức, doanh nghiệp tham gia phổ biến giải pháp tại Hội nghị, còn rất nhiều các doanh nghiệp khác đủ điều kiện đáp ứng và cung cấp các dịch vụ, giải pháp cho việc xuất hóa đơn theo từng lần của các doanh nghiệp, cửa hàng kinh doanh, bán lẻ xăng dầu với nhiều mức kinh phí để các doanh nghiệp, cửa hàng lựa chọn.

Theo đề xuất của Công ty tại công văn số 66/CPXD ngày 10/12/2023 thì: Công ty cổ phần xăng dầu và thương mại Lạng Sơn là doanh nghiệp ngoài nhà nước, do vậy việc Nhà nước đầu tư cho Công ty là không khả thi. Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn đề nghị Công ty triển khai nghiên cứu, lựa chọn nhà cung cấp giải

pháp, phần mềm hóa đơn điện tử phù hợp với điều kiện, khả năng của Công ty để triển khai các bước công việc nhằm đảm bảo chuẩn bị đầy đủ hạ tầng kỹ thuật, giải pháp phần mềm phù hợp cho việc lập hóa đơn điện tử theo từng lần bán hàng theo đúng quy định của pháp luật, thời gian hoàn thành trong tháng 12/2023.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty cổ phần xăng dầu và thương mại Lạng Sơn được biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (b/c);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT, KK&KTT;
- Các Chi cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; TTHT. 

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Hằng Nga