

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: /CTTVI-TTHT
V/v chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử
không có mã của cơ quan thuế

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kiên Long
Địa chỉ: Số 40-42-44 đường Phạm Hồng Thái, phường Vĩnh Thanh
Vân, thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Ngày 17/5/2023, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có nhận được Văn bản số 721/NHKL ngày 12/5/2023 của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kiên Long (gọi tắt là Ngân hàng Kiên Long) về việc gia hạn thời gian chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định trách nhiệm của người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“3. Chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã lập đến cơ quan thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế (chuyển trực tiếp hoặc gửi qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử).

a) Phương thức và thời điểm chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử

a.1) Phương thức chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử theo Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử theo Mẫu số 01/TH-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này cùng thời hạn nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với các trường hợp sau:

- Cung cấp dịch vụ thuộc lĩnh vực: bưu chính viễn thông, bảo hiểm, tài chính ngân hàng, vận tải hàng không, chứng khoán.

...

Người bán lập Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử hàng hóa, cung cấp dịch vụ phát sinh trong tháng hoặc quý (tính từ ngày đầu của tháng, quý đến ngày cuối cùng của tháng hoặc quý) theo Mẫu số 01/TH-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này để gửi cơ quan thuế cùng với thời gian gửi Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo quy định của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

... ”.

Căn cứ quy định nêu trên, Ngân hàng Kiên Long phải lập Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử hàng hóa, cung cấp dịch vụ phát sinh trong tháng để gửi cơ quan thuế cùng với thời gian gửi Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo quy định tại khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Việc xin gia hạn thời gian gửi Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử cho cơ quan thuế, Ngân hàng Kiên Long đã có văn bản gửi đến Tổng cục Thuế, đề nghị Ngân hàng Kiên Long thực hiện theo văn bản trả lời của Tổng cục Thuế.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời đề Ngân hàng Kiên Long được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTTC, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành