

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

Số: 2659 /CTTGI-TTHT
V/v gửi dữ liệu hóa đơn

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

Tiền Giang, ngày 20 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam –
CN. Huyện Chợ Gạo

Trả lời công văn số 70/NHNoCG-TH ngày 20/5/2022 của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam – CN. Huyện Chợ Gạo (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) về việc gửi dữ liệu hóa đơn mẫu 03/DL-HĐĐT. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 60 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định:

“Điều 60. Xử lý chuyển tiếp

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã thông báo phát hành hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế hoặc đã đăng ký áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, đã mua hóa đơn của cơ quan thuế trước ngày Nghị định này được ban hành thì được tiếp tục sử dụng hóa đơn đang sử dụng kể từ ngày Nghị định này được ban hành đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2022 và thực hiện các thủ tục về hóa đơn theo quy định tại các Nghị định: số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Trường hợp từ ngày Nghị định này được ban hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022, trường hợp cơ quan thuế thông báo cơ sở kinh doanh chuyển đổi để áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này hoặc Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018, nếu cơ sở kinh doanh chưa đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin mà tiếp tục sử dụng hóa đơn theo các hình thức nêu trên thì cơ sở kinh doanh thực hiện gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế theo Mẫu số 03/DL-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này cùng với việc nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng. Cơ quan thuế xây dựng dữ liệu hóa đơn của các cơ sở kinh doanh để đưa vào cơ sở dữ liệu hóa đơn và đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế phục vụ việc tra cứu dữ liệu hóa đơn.”

- Tại công văn số 876/TCT-DNL Ngày 14/3/2017 của Tổng cục Thuế hướng dẫn:

“Từ năm 2012, Ngân hàng Agribank đã được Tổng cục Thuế chấp thuận sử dụng chứng từ giao dịch kèm hóa đơn thống nhất trên toàn hệ thống tại công văn số 395/TCT-DNL ngày 08/02/2012 và công văn số 1673/TCT-DNL ngày

18/5/2012. Do đó, Ngân hàng tiếp tục được sử dụng chứng từ giao dịch kèm hóa đơn đã được Tổng cục Thuế chấp thuận tại các công văn nêu trên.

Trong trường hợp Ngân hàng Agribank thay đổi năm khởi tạo chứng từ thì Ngân hàng gửi Thông báo phát hành hóa đơn bằng bản giấy đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp, không phải gửi kèm hóa đơn mẫu.

Hàng quý, Ngân hàng phải nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định. Tuy nhiên, khi hệ thống cơ quan thuế chưa thực hiện nâng cấp được ứng dụng kê khai qua mạng đối với hóa đơn của các đơn vị đặc thù thì Ngân hàng Agribank thực hiện gửi bản giấy Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, Cục Thuế trả lời như sau:

- Trường hợp Chi nhánh chưa đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin mà tiếp tục sử dụng hóa đơn theo các hình thức: hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hóa đơn điện tử không có mã hoặc đã đăng ký áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, đã mua hóa đơn của cơ quan thuế thì thực hiện gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế theo Mẫu số 03/DL-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP cùng với việc nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng.

- Tuy nhiên, khi hệ thống cơ quan thuế chưa thực hiện nâng cấp được ứng dụng kê khai qua mạng đối với hóa đơn của các đơn vị đặc thù thì Cục thuế hỗ trợ nhận bản giấy Mẫu số 03/DL-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Chi nhánh có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Thanh tra - Kiểm tra 3 (SĐT: 02733.870.203) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời đề Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam – CN. Huyện Chợ Gạo được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Hệ thống NH NN&PTNT trên địa bàn tỉnh TG;
- Các CCT; (scan gửi)
- Các Phòng; (scan gửi)
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn