

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH**

Số: 3244/CTQBI-TTHT
V/v chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử

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

Quảng Bình, ngày 06 tháng 9 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Hưng Phát

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 1108/CV PH đề ngày 17 tháng 8 năm 2022 (nhận ngày 23/8/2022 tại bộ phận một cửa Cục Thuế) của Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Hưng Phát (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị xác nhận các hóa đơn mà Công ty xuất cho Ngân hàng TM CP Bưu Điện Liên Việt - Chi nhánh Quảng Bình và đã gửi theo bảng tổng hợp lên cơ quan thuế là đúng. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“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 trưởng 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 khoản 2 điểm c khoản 14 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP:

“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.”

- Căn cứ khoản cuối điểm a1 khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“Riêng đối với trường hợp bán xăng dầu cho khách hàng thì người bán tổng hợp dữ liệu tất cả các hóa đơn bán xăng dầu trong ngày theo từng mặt hàng để thể

hiện trên bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử và chuyển bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử này ngay trong ngày.”

- Căn cứ điểm a2 khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“a.2) Phương thức chuyển đầy đủ nội dung hóa đơn áp dụng đối với trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không thuộc quy định tại điểm a1 khoản này.

Người bán sau khi lập đầy đủ các nội dung trên hóa đơn gửi hóa đơn cho người mua và đồng thời gửi hóa đơn cho cơ quan thuế.”

Căn cứ khoản 4 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC quy định:

“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 các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty kinh doanh lĩnh vực xăng dầu thì được sử dụng hóa đơn điện tử không mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, dịch vụ.

Trường hợp cá nhân không kinh doanh hoặc người mua không lấy hóa đơn, Công ty lập hóa đơn bán xăng dầu cho khách hàng, hóa đơn không nhất thiết phải có các chỉ tiêu như: 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. Trường hợp này Công ty không gửi dữ liệu từng hóa đơn đến cơ quan thuế, cuối ngày Công ty tổng hợp dữ liệu tất cả các hóa đơn này theo từng mặt hàng để thể hiện trên bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử và chuyển bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử này ngay trong ngày.

Trường hợp người mua lấy hóa đơn để phục vụ việc kê khai, nộp thuế, làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường hoặc tra cứu dữ liệu, **Công ty thực hiện lập đầy đủ nội dung từng hóa đơn** gửi cho người mua và đồng thời gửi đến cơ quan thuế theo quy định tại điểm a.2 khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và **không phải** tổng hợp dữ liệu vào bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn bán xăng dầu trong ngày theo từng mặt hàng để chuyển cơ quan thuế nữa. Đối với các số hóa đơn mà Công ty xuất cho Ngân hàng Thương mại Cổ phần Liên Việt - Chi nhánh Quảng Bình, hiện tại chưa có dữ liệu trên hệ thống hóa đơn điện tử nên cơ quan thuế không có cơ sở để xác nhận. Do đó, đề nghị Công ty liên hệ với đơn vị cung cấp dịch vụ để gửi lại dữ liệu của các hóa đơn nêu trên lên hệ thống theo đúng quy định.

Việc thực hiện gửi ngay dữ liệu từng hóa đơn đến cơ quan thuế trong trường hợp này sẽ giúp người mua và các bên liên quan kiểm tra được thông tin của các hóa đơn đó khi tra cứu trên trang web: hoadondientu.gdt.gov.vn của ngành thuế.

Đề nghị Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Hưng Phát căn cứ các quy định của pháp luật được trích dẫn nêu trên đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 02323.823.166 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời đề Công ty biết và thực hiện./



Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Văn Sơn