

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v hướng dẫn chuyển dữ liệu HĐĐT
không có mã của cơ quan thuế

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Kinh doanh VNPT- Tiền Giang – MST:0106869738-008

Trả lời công văn số 1472/TTKD TGG-KTKH ngày 29/6/2022 của Trung tâm Kinh doanh VNPT- Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Trung tâm) về việc hướng dẫn xử lý khó khăn, vướng mắc khi áp dụng HĐĐT theo nghị định 123/2020/NĐ-CP, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Tại Điều 22. Trách nhiệm của người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, quy định:

“... 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.

- Bán hàng hóa là điện, nước sạch nếu có thông tin về mã khách hàng hoặc mã số thuế của khách hàng.

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.

Trường hợp phát sinh số lượng hóa đơn lớn thì bảng tổng hợp sẽ được tách theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế nhằm đảm bảo yêu cầu gửi nhận dữ liệu trên đường truyền.

....”

Căn cứ các quy định trên, Trung tâm chuyên dữ liệu hóa đơn điện tử theo bảng tổng hợp mẫu 01/TH-HĐĐT thì thời gian và phương thức chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế thực hiện theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính Phủ.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Trung tâm 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: 02733.884.870) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời để Trung tâm kinh doanh VNPT- Tiền Giang biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- 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