

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 3733/CTNTH-TTHT
V/v chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 13 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xăng dầu dầu khí Bình Thuận
(Địa chỉ: Số 97 Trần Hưng Đạo, Phú Thủy, Phan Thiết, Bình Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 2589/XDBT-TCKT ngày 03/10/2023 của Công ty Cổ phần Xăng dầu dầu khí Bình Thuận (Công ty) về việc vướng mắc khi thực hiện tra cứu HĐĐT theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Điểm i khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định:

“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.

...”

- Khoản 3 Điều 22 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“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

...

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:

...

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.

...”

- Khoản 4 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“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 các quy định trên, việc Công ty thực hiện gửi bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử như hiện nay (không có thông tin: Ký hiệu, mẫu số hóa đơn, ký hiệu hóa đơn; Số hóa đơn; Ngày tháng năm lập hóa đơn; Mã số thuế người mua hàng/ mã số thuế khách hàng; Trạng thái; Thông tin hóa đơn liên quan; Ghi chú) dẫn đến vướng mắc cho các khách hàng của Công ty không tra cứu được thông tin chi tiết của từng hóa đơn điện tử tại Hệ thống Hóa đơn điện tử của Tổng cục Thuế.

Do đó, để các khách hàng có thể tra cứu được thông tin của từng hóa đơn điện tử thì Công ty phải thực hiện xuất hóa đơn điện tử đầy đủ các nội dung trên hóa đơn sau khi kết thúc việc bán xăng dầu theo từng lần bán cho người mua và chuyển toàn bộ dữ liệu của tất cả các hóa đơn bán xăng dầu trong ngày theo từng mặt hàng thể hiện trên bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử (Mẫu 01/TH-HĐĐT) ngay trong ngày đến cơ quan thuế. Đối với khách hàng cá nhân không kinh doanh thì trên hóa đơn không nhất thiết có đầy đủ các nội dung quy định tại khoản 14 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty và người mua có thỏa thuận để tạo thuận lợi cho việc lưu thông hàng hóa hoặc tra cứu dữ liệu thì Công ty 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.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế: báo cáo;
- CN CTy CP Xăng dầu dầu khí Bình Thuận tại Ninh Thuận;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, CNTT, NVĐTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng