

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: 4010 /CT-TTHT

V/v thực hiện hóa đơn điện tử
theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

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

Ninh Thuận, ngày 13 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận
(Địa chỉ: 02 đường 21/8, Mỹ Hương, Phan Rang – Tháp Chàm, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 01/CV.CT ngày 07/6/2022 của Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận phản ánh khó khăn, vướng mắc khi thực hiện hóa đơn điện tử (HDDT) theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- 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 HDDT có mã của cơ quan thuế

...

3. Chuyển dữ liệu HDDT 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 HDDT).

a) Phương thức và thời điểm chuyển dữ liệu HDDT

a.1) Phương thức chuyển dữ liệu HDDT theo Bảng tổng hợp dữ liệu HDDT theo Mẫu số 01/TH-HDDT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này cùng thời hạn nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) 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 HDDT 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-HDDT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này để gửi cơ quan thuế cùng với thời gian gửi Tờ khai thuế GTGT theo quy định của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

...

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 HDDT và chuyển bảng tổng hợp dữ liệu HDDT này ngay trong ngày.

... ”

- Khoản 1 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 91. Áp dụng HĐĐT khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sử dụng HĐĐT 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 quy định tại khoản 2 và khoản 4 Điều này

...”

- Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 5. Chuyển đổi áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế

1. Người nộp thuế đang sử dụng HĐĐT không có mã nếu có nhu cầu chuyển đổi áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế thì thực hiện thay đổi thông tin sử dụng HĐĐT theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

....”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận kinh doanh ở lĩnh vực xăng dầu thì thực hiện 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 HĐĐT và chuyển bảng tổng hợp dữ liệu HĐĐT này ngay trong ngày.

Trường hợp Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận nhận thấy việc chuyển bảng tổng hợp dữ liệu HĐĐT ngay trong ngày gây phiền phức, không phù hợp với hoạt động quản lý kinh doanh của đơn vị thì Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận có thể chuyển sang đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty Cổ phần Kinh doanh tổng hợp Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng