

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

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

Số: /CTHGI-TTHT

Hà Giang, ngày tháng 5 năm 2024

V/v giải đáp vướng mắc về
hóa đơn điện tử.

Kính gửi: - Công ty TNHH một thành viên Thái Bình - Chi nhánh
xăng dầu Thái Bình;
- Địa chỉ: SN 84, đường Nguyễn Văn Cừ, Tổ 7, phường
Trần Phú, thành phố Hà Giang, tỉnh Hà Giang.

Ngày 24/4/2024, Cục Thuế nhận được công văn số 05/CV ngày 22/4/2024 của Công ty TNHH một thành viên Thái Bình - Chi nhánh xăng dầu Thái Bình về việc hướng dẫn giải đáp những vướng mắc khi triển khai hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Những hoá đơn trong tháng 2 mà Chi nhánh đã gửi bằng tổng hợp lên cơ quan thuế theo đường truyền và Chi nhánh đã kê khai thuế đầy đủ. Nhưng khách hàng không tra được trên website của Tổng cục Thuế, thì khi khách hàng kê khai những hoá đơn đó phải xử lý và giải quyết như thế nào?

Tại điểm a1, khoản 3, Điều 22 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 22. Trách nhiệm của người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử không 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.”

Căn cứ quy định trên, người mua sẽ tra cứu được hóa đơn ngay sau khi người bán chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử theo bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử ngay

trong ngày qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế; Trường hợp khách hàng không tra cứu được hóa đơn trên website của Tổng cục Thuế. Đề nghị Chi nhánh phối hợp với tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử đẩy lại Bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

2. Trong tháng 2 Cửa hàng bán lẻ xăng dầu Quân Đội số 2 có huỷ 3 số hoá đơn số: 00001034, 00001069, 00001713 do tháng 2 chi nhánh gửi bảng tổng hợp sang cơ quan thuế nên khi huỷ hoá đơn trong phần mềm không tích gửi được TBSS mẫu 04/SS- HĐĐT trên hệ thống. Vậy chi nhánh có phải làm mẫu 04 để nộp tại cơ quan thuế không?

- Tại điểm a1, khoản 3, Điều 22 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 22. Trách nhiệm của người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử không 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:

....

Đối với hóa đơn gửi theo bảng tổng hợp thì người bán gửi thông tin hủy, điều chỉnh trực tiếp trên bảng tổng hợp của các kỳ tiếp theo mà không gửi thông báo hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA Nghị định này đến cơ quan thuế..”

- Tại điểm b, khoản 2, Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

2. Đối với bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử:

b) Trường hợp bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót thì người bán gửi thông tin điều chỉnh cho các thông tin đã kê khai trên bảng tổng hợp;”.

Căn cứ các quy định trên Chi nhánh không phải phải gửi mẫu 04/SS- HĐĐT trên hệ thống mà gửi lại bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử.

3. Chi nhánh có một số khách hàng mua dầu với số lượng lớn, vận chuyển thẳng từ nhà cung cấp của chi nhánh đến công trường giao cho khách hàng, không qua kho, không qua cột bơm của cửa hàng.

Chi nhánh xin hỏi khi bán thẳng không qua kho và cột bơm như vậy thì việc xuất hoá đơn cho khách như thế nào vì hiện tại chi nhánh đã tích hợp cột bơm với hoá đơn điện tử theo từng lần bán hàng?

- Tại khoản 1, Điều 90, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 90. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.”

- Tại khoản 1, Điều 9, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về hoá đơn, chứng từ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ các quy định trên việc Chi nhánh bán thẳng không qua cột bơm coi như một lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Chi nhánh phải lập hóa đơn theo quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH một thành viên Thái Bình - Chi nhánh xăng dầu Thái Bình biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục thuế;
- Các phòng: TT-KT, NVDTPC, KKT;
- Các Chi cục Thuế trực thuộc;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Trọng Thủy

