

Số: /CTAGI-TTHT An Giang, ngày tháng năm

V/v phát hành hóa đơn điện tử  
theo từng lần bán hàng đối với  
hoạt động kinh doanh, bán lẻ  
xăng dầu

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xăng dầu Hòa Bình;  
Địa chỉ: Số 1092 Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên,  
tỉnh An Giang; Mã số thuế: 1602017637.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 02/HB ngày 12/01/2024 của Công ty TNHH MTV Xăng dầu Hòa Bình (Công ty) đề nghị gia hạn thời gian triển khai lắp đặt thiết bị và phần mềm phục vụ xuất hóa đơn điện tử (HDDT) từng lần đối với kinh doanh bán lẻ xăng dầu theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

**1. Các quy định về lập HDDT theo từng lần bán hàng đối với kinh doanh, bán lẻ xăng dầu**

***1.1. Nguyên tắc lập, thời điểm lập HDDT theo từng lần bán hàng đối với kinh doanh, bán lẻ xăng dầu và xử lý vi phạm***

- Nguyên tắc lập HDDT: theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 như sau:

*“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.”.*

- Thời điểm lập HDDT đối với kinh doanh, bán lẻ xăng dầu: quy định tại điểm i khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định quy định về hóa đơn, chứng từ 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.”.*

- Nghĩa vụ của thương nhân kinh doanh xăng dầu: theo quy định tại khoản

9 Điều 1 Nghị định số 80/2023/NĐ-CP ngày 17/11/2023 của Chính phủ (quy định bổ sung khoản 10 Điều 26 Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/09/2014 của Chính phủ) thì thương nhân kinh doanh xăng dầu có nghĩa vụ thực hiện quy định về HĐĐT như sau:

*“10. Thực hiện quy định về hóa đơn điện tử và cung cấp dữ liệu hóa đơn điện tử theo quy định của Luật quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính và cơ quan thuế.”.*

- Xử phạt vi phạm hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ: quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn như sau:

*“Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ*

*1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:*

*a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;*

...

*3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.*

*4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:*

*a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;*

...”.

***1.2. Áp dụng lập HĐĐT theo từng lần bán hàng đối với kinh doanh, bán lẻ xăng dầu***

Để thực hiện nghiêm Luật Quản lý thuế và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Thủ tướng Chính phủ đã có Công điện số 1123/CĐ-TTg ngày 18/11/2023, Công điện số 1284/CĐ-TTg ngày 01/12/2023 và hàng loạt văn bản chỉ đạo của Bộ Tài chính và các ngành liên quan về việc thực hiện nghiêm các quy định về HĐĐT đối với hoạt động kinh doanh, bán lẻ xăng dầu. Đến ngày 05/03/2024, Chính phủ đã có Nghị quyết số 28/NQ-CP về phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 02 năm 2024, theo đó, tại điểm c khoản 1 Phụ lục ban hành kèm Nghị quyết này, Chính phủ đã giao nhiệm vụ cho Bộ Tài chính, Bộ Công thương, các

ngành có liên quan và Ủy ban nhân dân cấp tỉnh, theo đó “*Tăng cường đôn đốc, giám sát, kiểm tra và quyết liệt thực hiện quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử đối với hoạt động kinh doanh, bán lẻ xăng dầu theo đúng chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại các Công điện số: 1123/CĐ-TTg ngày 18 tháng 11 năm 2023, 1284/CĐ-TTg ngày 01 tháng 12 năm 2023; phối hợp chặt chẽ với Bộ Công Thương, Bộ Tài chính để chỉ đạo lực lượng chức năng xem xét xử lý các doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu đến hết ngày 31 tháng 3 năm 2024 không thực hiện quy định về hóa đơn điện tử, kể cả việc yêu cầu tạm dừng hoạt động kinh doanh và thu hồi giấy phép, giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh theo quy định của pháp luật.*”.

Tại Công văn số 837/TCT-DNL ngày 06/03/2024, Tổng cục Thuế đã yêu cầu: “... *căn cứ thực tế tại địa phương, Cục Thuế chủ động tham mưu UBND chỉ đạo cơ quan chức năng xem xét yêu cầu tạm dừng hoạt động kinh doanh và thu hồi giấy phép, giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh xăng dầu theo quy định của pháp luật đối với các cửa hàng bán lẻ xăng dầu, doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu đến hết ngày 31/03/2024 không thực hiện đúng quy định về HĐĐT tại Luật Quản lý thuế và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.*”.

## **2. Trả lời vướng mắc**

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

### **2.1. Áp dụng HĐĐT đối với hoạt động kinh doanh bán lẻ xăng dầu**

Đối với hoạt động kinh doanh bán lẻ xăng dầu, phải lập HĐĐT theo từng lần bán hàng được quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14; trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, tùy theo mức độ vi phạm, sẽ bị xử phạt hành chính về thuế, hóa đơn theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP. Trường hợp đến hết ngày 31/03/2024 mà vẫn không thực hiện đúng quy định về HĐĐT tại Luật Quản lý thuế và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì sẽ bị cơ quan có thẩm quyền xem xét yêu cầu tạm dừng hoạt động kinh doanh hoặc thu hồi giấy phép, giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh xăng dầu theo quy định của pháp luật.

### **2.2. Thông tin các nhà cung cấp thiết bị và phần mềm hỗ trợ xuất HĐĐT từng lần bán hàng đối với bán lẻ xăng dầu**

Về thông tin các nhà cung cấp thiết bị và phần mềm hỗ trợ xuất HĐĐT từng lần bán hàng đối với bán lẻ xăng dầu đã được Tổng cục Tiêu chuẩn Đo lường Chất lượng phê duyệt mẫu, đề nghị Công ty tham khảo Thông báo số 603/TB-CTAGI ngày 29/02/2024 của Cục Thuế (đính kèm) để lựa chọn nhà cung cấp phù hợp với điều kiện kinh doanh thực tế tại đơn vị, đảm bảo thực hiện đúng quy định về việc lập hóa đơn điện tử theo từng lần bán hàng.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn>

hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: (0296) 3.841.623 để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Công ty TNHH MTV Xăng dầu Hòa Bình được biết và thực hiện đúng pháp luật về thuế./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB, TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (10 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**