

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT
V/v hóa đơn bị lỗi không cấp mã
của Cơ quan Thuế.

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH NUOYAN DONGLI
(Địa chỉ: A10-03 và A10-04 Đường A16A, Khu đô thị Phước Đông, Xã Đôn Thuận, Thị xã
Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh.)

Cục Thuế nhận được công văn số 02/DL-2024 ngày 22/02/2024 của Công ty TNHH NUOYAN DONGLI về việc giải quyết hóa đơn bán ra không có mã của Cơ quan Thuế. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, khoản 7 Điều 3, khoản 10 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

2. Hóa đơn điện tử là hóa đơn có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế được thể hiện ở dạng dữ liệu điện tử do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập bằng phương tiện điện tử để ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về thuế, bao gồm cả trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế, trong đó:

a) Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế là hóa đơn điện tử được cơ quan thuế cấp mã trước khi tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ gửi cho người mua.

Mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử bao gồm số giao dịch là một dãy số duy nhất do hệ thống của cơ quan thuế tạo ra và một chuỗi ký tự được cơ quan thuế mã hóa dựa trên thông tin của người bán lập trên hóa đơn.

...

7. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.

...

Điều 10. Nội dung của hóa đơn

...

10. Mã của cơ quan thuế đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Nghị định này.

...”

Tại khoản 2 Điều 9 Quyết định số 1447/QĐ-TCT ngày 05/10/2021 của Tổng Cục Thuế về việc ban hành quy trình quản lý hóa đơn điện tử (HĐĐT) quy định:

“Điều 9. Tiếp nhận, xử lý và cấp mã của cơ quan thuế cho hóa đơn điện tử có mã

2. Cấp mã cho HĐĐT:

Trường hợp HĐĐT đảm bảo thông tin theo quy định tại khoản 1 Điều này, Hệ thống HĐĐT thực hiện cấp mã hóa đơn, ký số nhân danh Tổng cục Thuế và gửi cho NNT chậm nhất trong thời gian 05 phút kể từ thời điểm nhận được HĐĐT đề nghị cấp mã theo phương thức quy định tại khoản 3 Điều 6 Quy trình.

Trường hợp HĐĐT không đảm bảo thông tin theo quy định tại khoản 1 Điều này, Hệ thống HĐĐT tự động tạo thông báo kết quả kiểm tra dữ liệu HĐĐT (Mẫu số 01/TB-KTDL), ký nhân danh Tổng cục Thuế và gửi NNT theo phương thức quy định tại khoản 3 Điều 6 Quy trình.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH NUOYAN DONGLI sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế, khi lập hóa đơn bán hàng, cung cấp dịch vụ, Công ty thực hiện chuyển dữ liệu HĐĐT để được cấp mã cơ quan thuế. Trường hợp HĐĐT không đảm bảo thông tin, hệ thống tự động tạo thông báo kết quả kiểm tra dữ liệu HĐĐT và gửi kết quả lại cho công ty. Công ty lập hóa đơn mới để được cấp mã hoặc liên hệ cơ quan thuế, nhà cung cấp phần mềm để được hỗ trợ.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH NUOYAN DONGLI biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

Nguyễn Tấn Lợi