

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v dữ liệu hóa đơn điện tử

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Khánh Hòa
Địa chỉ: 58 Yersin, phường Phương Sài, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
(MST: 4200238007)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số 598/TV-CTN ghi ngày 20/12/2023 của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Khánh Hòa (Công ty) về việc hóa đơn tiền nước của khách hàng không thể hiện tiền giá dịch vụ thoát nước và thuế GTGT 8%, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ khoản 1, khoản 5 Điều 12 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“Điều 12. Định dạng hóa đơn điện tử

1. Định dạng hóa đơn điện tử là tiêu chuẩn kỹ thuật quy định kiểu dữ liệu, chiều dài dữ liệu của các trường thông tin phục vụ truyền nhận, lưu trữ và hiển thị hóa đơn điện tử. Định dạng hóa đơn điện tử sử dụng ngôn ngữ định dạng văn bản XML (XML là chữ viết tắt của cụm từ tiếng Anh "extensible Markup Language" được tạo ra với mục đích chia sẻ dữ liệu điện tử giữa các hệ thống công nghệ thông tin).

...

5. Hóa đơn điện tử phải được hiển thị đầy đủ, chính xác các nội dung của hóa đơn đảm bảo không dẫn tới cách hiểu sai lệch để người mua có thể đọc được bằng phương tiện điện tử.”

Qua kiểm tra trên hệ thống hóa đơn điện tử (HĐĐT) của Tổng cục Thuế, file tổng hợp (file XML) của Công ty gửi đến cơ quan thuế (CQT) có hóa đơn mẫu số 1, ký hiệu C23TCN, số 01492639 lập ngày 22/11/2023 gồm có các thẻ dữ liệu sau:

<DLieu>

<STT>1316</STT>

<KHMSHDon>1</KHMSHDon>

<KHHDDon>K23TCN</KHHDDon>
 <SHDon>1492639</SHDon>
 <NLap>2023-11-22</NLap>
 <TNMua>CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM AN KHANG PHARMA</TNMua>
 <MSTNMua>0314587300</MSTNMua>
 <MKHang>06A010021</MKHang>
 <THHDVu>Kinh doanh dịch vụ(x1)</THHDVu>
 <SLuong>45</SLuong>
 <TSuat>5%</TSuat>
 <TTCThue>598500</TTCThue>
 <TgTThue>29925</TgTThue>
 <TgTTToan>825653</TgTTToan>
 <TThai>0</TThai>
 </DLieu>

Cục Thuế nhận thấy dữ liệu hóa đơn do Công ty gửi đến hệ thống không có thể nào chứa thông tin về tiền giá dịch vụ thoát nước và tiền thuế GTGT 8% của giá dịch vụ. Vì vậy, hóa đơn mẫu số 1, ký hiệu C23TCN, số 01492639 thể hiện trên Cổng thông tin là đúng với các dữ liệu của Công ty đã gửi cho cơ quan thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Cục Thuế đề nghị Công ty phối hợp với tổ chức cung cấp dịch vụ và truyền nhận dữ liệu HĐĐT đối chiếu, rà soát các hóa đơn đã lập với bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn đã gửi đến cơ quan thuế. Trường hợp, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn đã gửi có sai sót thì gửi bảng tổng hợp dữ liệu [04] Sửa đổi theo hướng dẫn tại Mẫu số 01/TH-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế đề nghị Công ty nghiên cứu văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3826896./.

Nơi nhận: (VBĐT)

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT 1,2,3,4;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (lkpquynh-2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh

