

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

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

Kính gửi: DNTN Hiệp Hưng;  
Địa chỉ: Số 55, tổ 02, ấp Phú Trường, thị trấn Chợ Vàm, huyện Phú Tân,  
tỉnh An Giang; Mã số thuế: 1600383490.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn không số ngày 12/01/2024 của DNTN Hiệp Hưng giải trình những khó khăn và vướng mắc trong việc xuất hóa đơn điện tử (HĐĐT) cho từng lần bán hàng trong kinh doanh xăng dầu. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

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

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

- Nguyên tắc lập HĐĐT: 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 HĐĐT 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. Về trách nhiệm của người nộp thuế**

Căn cứ khoản 3 Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định trách nhiệm của người nộp thuế như sau:

*“3. Nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm.”*

## **3. Trả lời vướng mắc**

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

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

Để đảm bảo thực hiện đúng quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ, các doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu phải triển khai thực hiện việc lập HĐĐT theo từng lần bán hàng tại các cửa hàng bán lẻ xăng dầu và kết nối dữ liệu với cơ quan thuế theo quy định. Thời gian hoàn thành trong tháng 3/2024, trường hợp sau 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.

### **3.2. Thông tin các nhà cung cấp và chi phí lắp đặt 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 DNTN Hiệp Hưng 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.

- Đối với chi phí để đầu tư lắp đặt thiết bị, phần mềm tích hợp, để thực hiện lập HĐĐT theo từng lần bán hàng là trách nhiệm của doanh nghiệp phải thực hiện, để tuân thủ đúng quy định pháp luật về thuế, hóa đơn; khoản chi phí này là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

- Trách nhiệm của người nộp thuế là phải nộp đầy đủ tiền thuế đúng thời hạn quy định tại khoản 3 Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc DNTN Hiệp Hưng 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 DNTN Hiệp Hưng 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**