

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: 1056/CTTPHCM-TTHT.  
V/v: hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy  
tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu đến  
cơ quan thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Mắt Bão  
Địa chỉ: Tầng 3 Anna Building, Công viên phần mềm Quang Trung,  
phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0302712571

Trả lời văn thư số 071/2022/CV-MB ngày 12/12/2022 của Công ty Cổ phần Mắt Bão (Công ty) về hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu đến cơ quan thuế (sau đây gọi tắt là HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền), Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có hướng dẫn như sau:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14:

+ Tại khoản 1 Điều 89 quy định hóa đơn điện tử:

*"1. 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, ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về thuế bằng phương tiện điện tử, bao gồm cả trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế."*

+ Tại khoản 2 Điều 90 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử:

*"2. Trường hợp người bán có sử dụng máy tính tiền thì người bán đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế."*

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Điều 11 quy định:

*"Điều 11. Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu với cơ quan thuế"*

*Hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế đảm bảo nguyên tắc sau:*

*1. Nhận biết được hóa đơn in từ máy tính tiền kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế;*

2. Không bắt buộc có chữ ký số;

3. Khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn (hoặc sao chụp hóa đơn hoặc tra thông tin từ Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế về hóa đơn) được khởi tạo từ máy tính tiền được xác định là khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế.”

+ Tại Điều 15 quy định đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh không thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (bao gồm cả đăng ký hóa đơn điện tử bán tài sản công, hóa đơn điện tử bán hàng dự trữ quốc gia) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.

...

Trường hợp doanh nghiệp là tổ chức kết nối chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử theo hình thức gửi trực tiếp đến cơ quan thuế thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử thông qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Nội dung thông tin đăng ký theo Mẫu số 01/ĐKTD-HDDT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này.”

Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật quản lý, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại Điều 8 quy định:

“Điều 8. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế

1. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế đảm bảo nguyên tắc quy định tại Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

2. Doanh nghiệp, hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai có hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng theo mô hình kinh doanh (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng; ăn uống; nhà hàng; khách sạn; bán lẻ thuốc tân dược; dịch vụ vui chơi, giải trí và các dịch vụ khác) được lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử có mã, hóa đơn điện tử không có mã.

3. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế có các nội dung sau đây:

a) Tên, địa chỉ, mã số thuế người bán;

b) Thông tin người mua nếu người mua yêu cầu (mã số định danh cá nhân hoặc mã số thuế);

c) Tên hàng hóa, dịch vụ, đơn giá, số lượng, giá thanh toán. Trường hợp tổ chức, doanh nghiệp nộp thuế theo phương pháp khấu trừ phải ghi rõ giá bán chưa thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT, tiền thuế GTGT, tổng tiền thanh toán có thuế GTGT;

d) Thời điểm lập hóa đơn;

đ) Mã của cơ quan thuế.

4. Giải pháp cấp mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế: Mã của cơ quan thuế được cấp tự động, theo dải ký tự cho từng cơ sở kinh doanh nêu tại khoản 2 Điều này khi đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế và đảm bảo không trùng lặp.

...

6. Trách nhiệm của người bán khi sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế:

a) Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;

b) Lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều này;

c) Có trách nhiệm sử dụng dải ký tự mã của cơ quan thuế cấp khi lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế để đảm bảo liên tục và duy nhất;

d) Chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế đã khởi tạo từ máy tính tiền cho cơ quan thuế ngay trong ngày thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.”

Căn cứ Quy trình quản lý hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền ban hành kèm theo Quyết định số 1391/QĐ-TCT ngày 23/8/2022

của Tổng cục Thuế:

+ Tại điểm i, điểm k khoản 1 Điều 4 quy định:

"i) "Máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế" là thiết bị điện tử đồng bộ hay một hệ thống nhiều thiết bị điện tử được kết hợp với nhau bằng giải pháp công nghệ thông tin có chức năng chung như: tính tiền, lưu trữ các thao tác bán hàng, số liệu bán hàng, khởi tạo hóa đơn điện tử có dài ký tự mã của cơ quan thuế đảm bảo duy nhất, tra cứu giao dịch, báo cáo giao dịch,... và được kết nối chuyển dữ liệu đến cơ quan thuế theo định dạng chuẩn bằng phương thức điện tử thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.

k) "Mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền" là dài ký tự bao gồm 23 ký tự có cấu trúc như sau:

$C_1C_2-C_3C_4-C_5C_6C_7C_8C_9-C_{10}C_{11}C_{12}C_{13}C_{14}C_{15}C_{16}C_{17}C_{18}C_{19}C_{20}$

Trong đó:

- Một ký tự đầu  $C_1$ : là chữ cái M cố định để thể hiện dấu hiệu nhận biết hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

- Một ký tự  $C_2$ : là ký hiệu được gán cố định để thể hiện loại hóa đơn điện tử từ 1 đến 6 theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

- Hai ký tự  $C_3C_4$ : là 02 số cuối của năm phát hành hóa đơn được sinh tự động từ phần mềm bán hàng của NNT.

- Năm ký tự  $C_5C_6C_7C_8C_9$ : là một chuỗi 05 ký tự do CQT cấp theo hình thức tự sinh từ hệ thống HDDT của CQT đảm bảo tính duy nhất.

- Mười một ký tự  $C_{10}C_{11}C_{12}C_{13}C_{14}C_{15}C_{16}C_{17}C_{18}C_{19}C_{20}$ : là chuỗi 11 số được tự sinh từ phần mềm bán hàng đảm bảo tính duy nhất.

- Dấu gạch ngang (-): là ký tự để phân tách các nhóm ký tự thể hiện loại hóa đơn, năm phát hành hóa đơn tự sinh từ phần mềm bán hàng, ký tự do CQT cấp, chuỗi số tự sinh từ phần mềm bán hàng.

Mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có thể thiết lập cho nhiều máy tính tiền tại một hoặc nhiều địa điểm kinh doanh, đơn vị phụ thuộc đảm bảo tính duy nhất của từng hóa đơn.

..."

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Đối với doanh nghiệp có sử dụng máy tính tiền thì doanh nghiệp đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyên dữ liệu điện tử với cơ quan thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 90 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14. Khi đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền, doanh nghiệp đăng ký sử dụng theo Mẫu số 01/ĐKTD-HĐĐT ban hành kèm theo Phụ lục IA Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Việc lập HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền thực hiện theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC. Cuối ngày, doanh nghiệp chỉ phải chuyển dữ liệu HĐĐT đã sử dụng trong ngày cho cơ quan thuế thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.

Khi áp dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền thì Công ty lưu ý ký hiệu hóa đơn thực hiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC. Ví dụ doanh nghiệp đang sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế với ký hiệu: 1C23TAA. Khi đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền, doanh nghiệp đăng ký thêm ký hiệu: 1C23MAA.

Trường hợp các doanh nghiệp đang sử dụng tem, vé, thẻ điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và có sử dụng máy tính tiền thì khi đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền, doanh nghiệp vẫn sử dụng ký hiệu tem, vé, thẻ theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Ký hiệu đối với tem, vé, thẻ điện tử là hóa đơn giá trị gia tăng: 5C23GYG
- Ký hiệu đối với tem, vé, thẻ điện tử là hóa đơn bán hàng: 5C23HYG

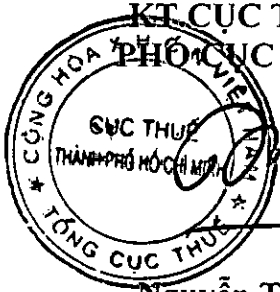
Ngày 12/12/2022, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Công văn số 15461/CTTPHCM-TTHT về việc triển khai hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh, đề nghị Công ty nghiên cứu và thực hiện (đính kèm).

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *He*

- Như trên;
  - Phòng TTKT 10;
  - Phòng NVDTPC;
  - Lưu: VT, TTHT (pvpt.4b)
- 3192/2022/ID: 450494

KT CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng