

12.01.2023

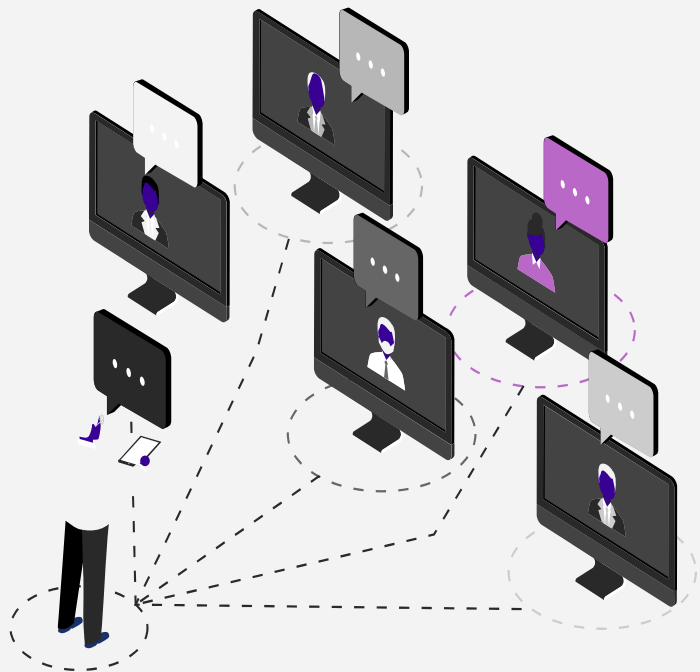
TẬP HUẤN

TRIỂN KHAI HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ KHỞI TẠO TỪ MÁY TÍNH TIỀN



CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

NỘI DUNG TẬP HUẤN



- 01 Tổng quan HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền và lộ trình triển khai
- 02 Đối tượng triển khai áp dụng
- 03 Đăng ký, sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền
- 04 Công khai danh sách NNT sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền
- 05 Lợi ích của HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền

01

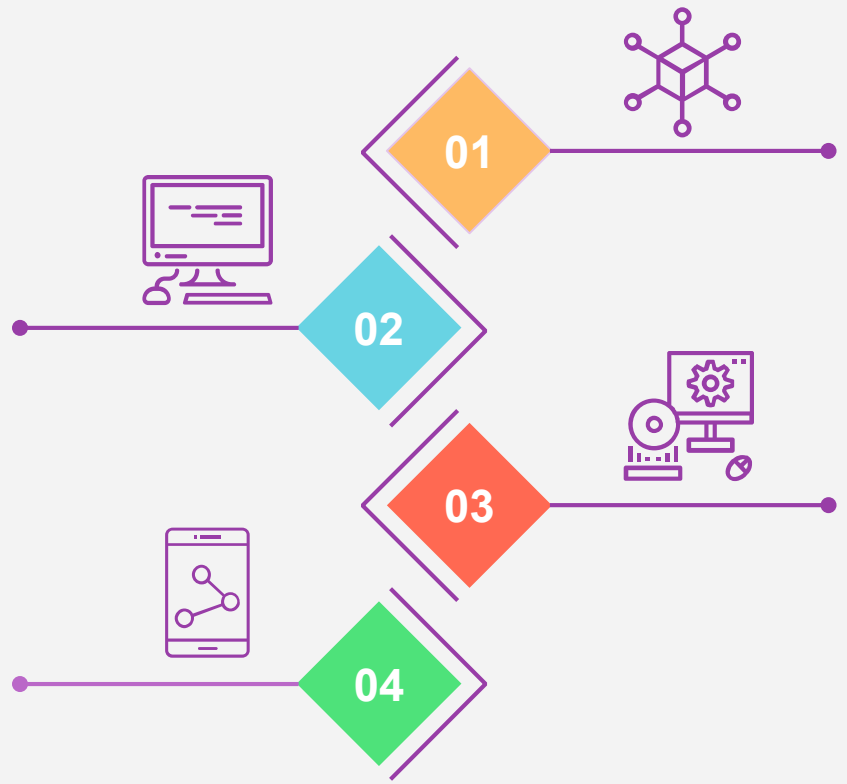
Tổng quan HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiên và lộ trình triển khai



1.1. CĂN CỨ PHÁP LÝ

Nghị định
123/2020/NĐ-CP
Thông tư
78/2021/TT-BTC

Quyết định
1391/QĐ-TCT
Khoản 2 Điều 2
Quy trình quản lý
HĐĐT có mã của
CQT khởi tạo từ máy
tính tiền



Luật Quản lý thuế
38/2019/QH14

Khoản 1 Điều 89
và khoản 2 Điều 90

Quyết định
1510/QĐ-TCT

Quy định về thành
phần chứa dữ liệu
nghiệp vụ HĐĐT và
Phương thức truyền
nhận với CQT

1.2. HĐĐT được khởi tạo từ MTT kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT là gì?

HĐĐT được khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế (sau đây gọi tắt là HĐĐT từ máy tính tiền) là **HĐĐT 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.



1.3. HĐĐT khởi tạo từ MTT phải đảm bảo các nguyên tắc sau:

có đăng ký sử dụng và đảm bảo nguyên tắc nhận biết được hóa đơn in từ MTT kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT.

Khoản chi mua HHDV sử dụng HĐĐT MTT được xác định là khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế.

Người bán có trách nhiệm **sử dụng dải ký tự mã của CQT cấp** khi lập hóa đơn để đảm bảo **liên tục và duy nhất**.

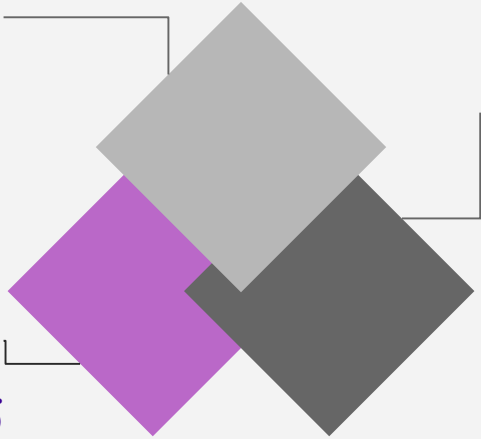
Chuyển dữ liệu HĐĐT có mã của CQT đã khởi tạo từ MTT cho cơ quan thuế.



1.4. Máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT

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

Được kết nối chuyển dữ liệu đến CQT 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.



Có chức năng: Tính tiền, lưu trữ các thao tác bán hàng, số liệu bán hàng, khởi tạo hóa đơn điện tử có dải ký tự mã của cơ quan thuế đảm bảo duy nhất, tra cứu giao dịch, báo cáo giao dịch,...

1.5. Mã của CQT trên HĐĐT khởi tạo từ MTT



Mã của cơ quan thuế là dải ký tự bao gồm **23 ký tự**.

Trong đó 20 ký tự được chia làm 4 nhóm và 3 ký tự là dấu gạch ngang (-).

Mã của cơ quan thuế trên HĐĐT 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.

1.5. Mã của CQT trên HĐĐT khởi tạo từ MTT

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

C1: chữ cái M cố định thể hiện dấu hiệu nhận biết HDDT được khởi tạo từ MTT theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

C2: là ký hiệu được gán cố định thể hiện loại hóa đơn điện tử từ 1 đến 6 theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

C3C4: là 02 số cuối của năm phát hành hóa đơn được sinh tự động từ phần mềm bán hàng của NNT.

C5C6C7C8C9: là một chuỗi 05 ký tự do CQT cấp theo hình thức tự sinh từ hệ thống HĐĐT của CQT đảm bảo tính duy nhất.

C10C11C12C13C14C15C16C17C18C19C20: là chuỗi 11 số được tự sinh từ phần mềm bán hàng đảm bảo tính duy nhất.

1.6. Ký hiệu HĐĐT khởi tạo từ MTT

Lưu ý:

1. Mã của CQT (C_1C_2) thực hiện theo quy định tại Quyết định 1391/QĐ-TCT.

Ví dụ:

- **M1** – HĐĐT khởi tạo từ MTT là HĐ GTGT
- **M2** - HĐĐT khởi tạo từ MTT là HĐ Bán hàng

2. Ký hiệu hóa đơn thực hiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Ví dụ:

- **1C23TAA** - HĐ GTGT là HĐĐT có mã của CQT
- **1C23MAA** - HĐ GTGT là HĐĐT khởi tạo từ MTT



1.6. Ký hiệu HĐĐT khởi tạo từ MTT

Lưu ý:

Đối với 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 dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền, doanh nghiệp **vẫn sử dụng ký hiệu tem, vé, thẻ theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.**

Ví dụ:

- Ký hiệu đối với tem, vé, thẻ điện tử là hóa đơn giá trị gia tăng: 5C23**G**YY
- Ký hiệu đối với tem, vé, thẻ điện tử là hóa đơn bán hàng: 5C23**H**YY



1.6. Ký hiệu HĐĐT khởi tạo từ MTT

Lưu ý:

- Mã cơ quan thuế cấp 5 ký tự định danh NNT theo hình thức tự sinh từ hệ thống HĐĐT không thay đổi để đảm bảo tính duy nhất. Kể cả trường hợp NNT đăng ký thay đổi thông tin hoặc ngừng sử dụng rồi tiếp tục sử dụng.



NHẬN BIẾT

HĐĐT CÓ MÃ CỦA CQT KHỞI TẠO TỪ MTT



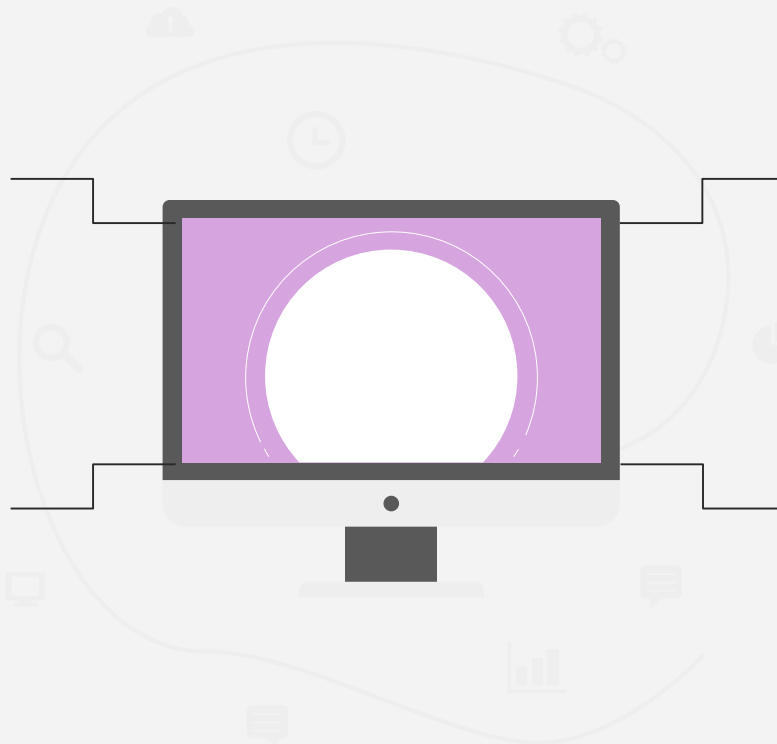
- Mã của cơ quan thuế là dải ký tự bao gồm **23 ký tự**.
- **Không bắt buộc có chữ ký số;**



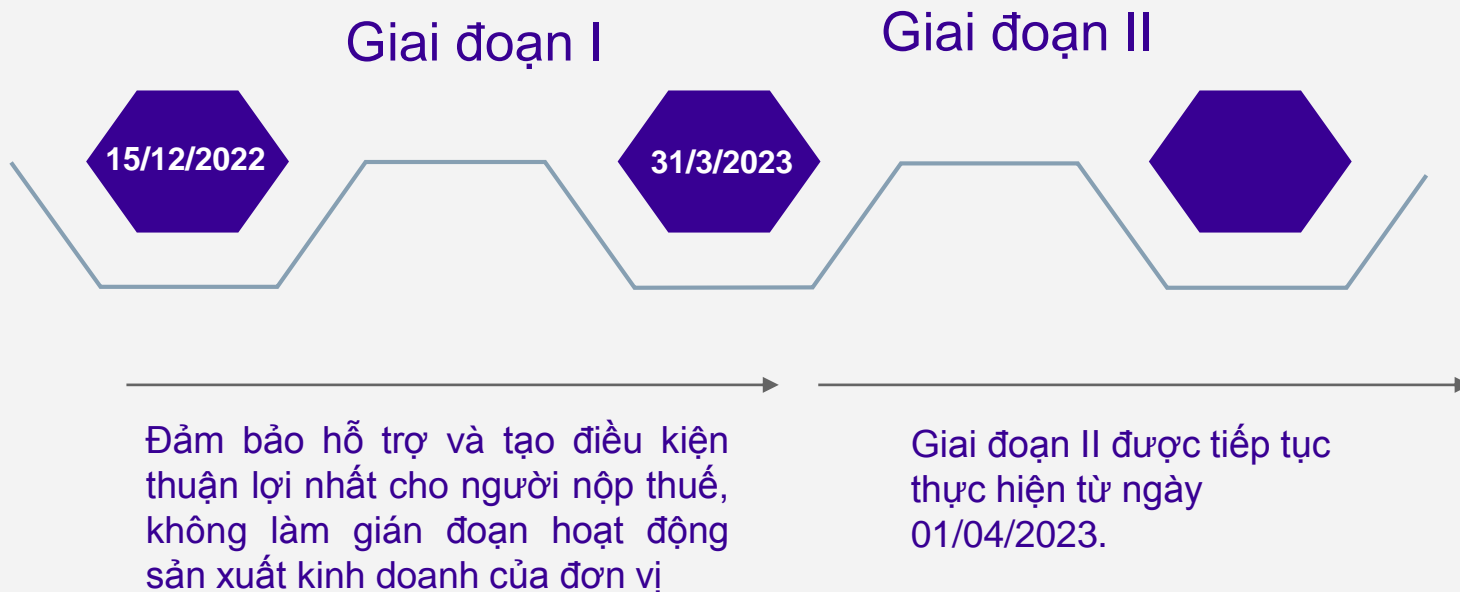
- NNT được cấp một chuỗi gồm **5 ký tự** từ hệ thống HĐĐT, **định danh NNT** và đảm bảo tính **duy nhất**.

HĐĐT CÓ MÃ CỦA CƠ QUAN THUẾ

- Mã của cơ quan thuế là dải ký tự bao gồm **34 ký tự**.
- **Bắt buộc phải có chữ ký số của người bán.**
- **Số giao dịch** là một dãy số **duy nhất** do hệ thống của CQT tạo ra.



1.7. Lộ trình triển khai





02

Đối tượng triển
khai áp dụng
HĐĐT khởi tạo
từ máy tính tiền

2. ĐỐI TƯỢNG TRIỂN KHAI ÁP DỤNG

Tại **khoản 2 Điều 2 Quy trình** quản lý HĐĐT có mã của CQT khởi tạo từ máy tính tiền quy định:

*"2. Hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền được quản lý theo quy trình này **là hóa đơn theo quy định tại Điều 89 Luật Quản lý thuế** ngày 13 tháng 6 năm 2019, Điều 11 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Điều 1 Nghị định số 41/2022/NĐ-CP và Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC được thể hiện ở dạng dữ liệu điện tử."*

04



Quyết định
1391/QĐ-TCT

Khoản 2 Điều 2
Quy trình quản lý HĐĐT
có mã của CQT khởi tạo
từ máy tính tiền



2. ĐỐI TƯỢNG TRIỂN KHAI ÁP DỤNG

Tại **khoản 1 Điều 89** Luật Quản lý thuế quy định:

*"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.**"*



Luật Quản lý thuế
38/2019/QH14

01

Khoản 1 Điều 89 và
khoản 2 Điều 90



2. ĐỐI TƯỢNG TRIỂN KHAI ÁP DỤNG

Tại **khoản 2 Điều 90** Luật Quản lý thuế quy định:

*"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 chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế."*

01



Luật Quản lý thuế
38/2019/QH14

Khoản 1 Điều 89 và
khoản 2 Điều 90

2. ĐỐI TƯỢNG TRIỂN KHAI ÁP DỤNG



Đối tượng triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền là doanh nghiệp và hộ kinh doanh **nộp thuế theo phương pháp kê khai**, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ **trực tiếp đến người tiêu dùng, có sử dụng máy tính tiền (MTT).**

MTT có kết nối chuyển dữ liệu đến CQT và HĐĐT in từ MTT là HĐĐT có mã hoặc không có mã của CQT thì NNT được lựa chọn thêm hình thức HĐĐT có mã của CQT khởi tạo từ MTT có kết nối chuyển dữ liệu đến CQT.




MTT mà chưa có kết nối chuyển dữ liệu đến CQT thì phải đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của CQT khởi tạo từ MTT có kết nối chuyển dữ liệu đến CQT.




2. ĐỐI TƯỢNG TRIỂN KHAI ÁP DỤNG

Công văn **15461/CTTPHCM-TTHT** có hướng dẫn **4 nhóm đối tượng triển khai HĐĐT** có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền **giai đoạn 1**:




1

Nhóm kinh doanh ăn uống, nhà hàng, khách sạn




2

Nhóm bán lẻ hàng hóa (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng)



3

Nhóm bán lẻ thuốc tân dược

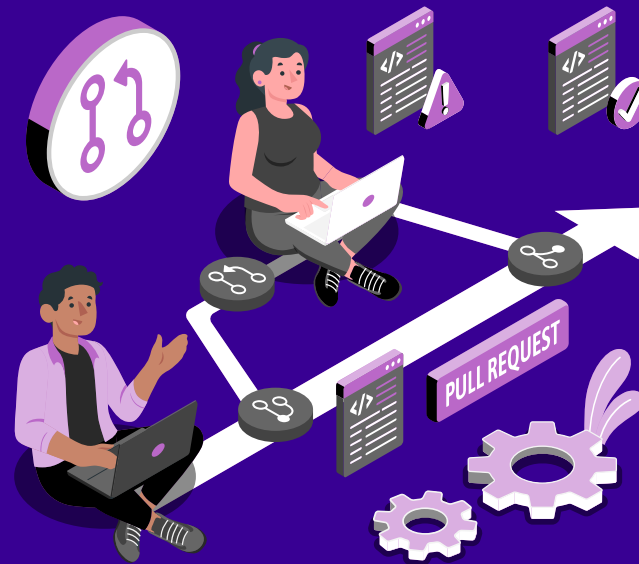


4

Nhóm dịch vụ khác (dịch vụ vui chơi giải trí, vé cầu đường, vé xe buýt, vé tham quan, du lịch,...)

Đăng ký, sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền

03



TRÁCH NHIỆM CỦA NGƯỜI BÁN



01

Đăng ký sử dụng



02

Lập hóa đơn theo quy định tại Điều 11 Nghị định 123/2020/NĐ-P và Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.



03

Có trách nhiệm sử dụng dải ký tự mã của cơ quan thuế cấp khi lập hóa đơn đảm bảo liên tục và duy nhất;

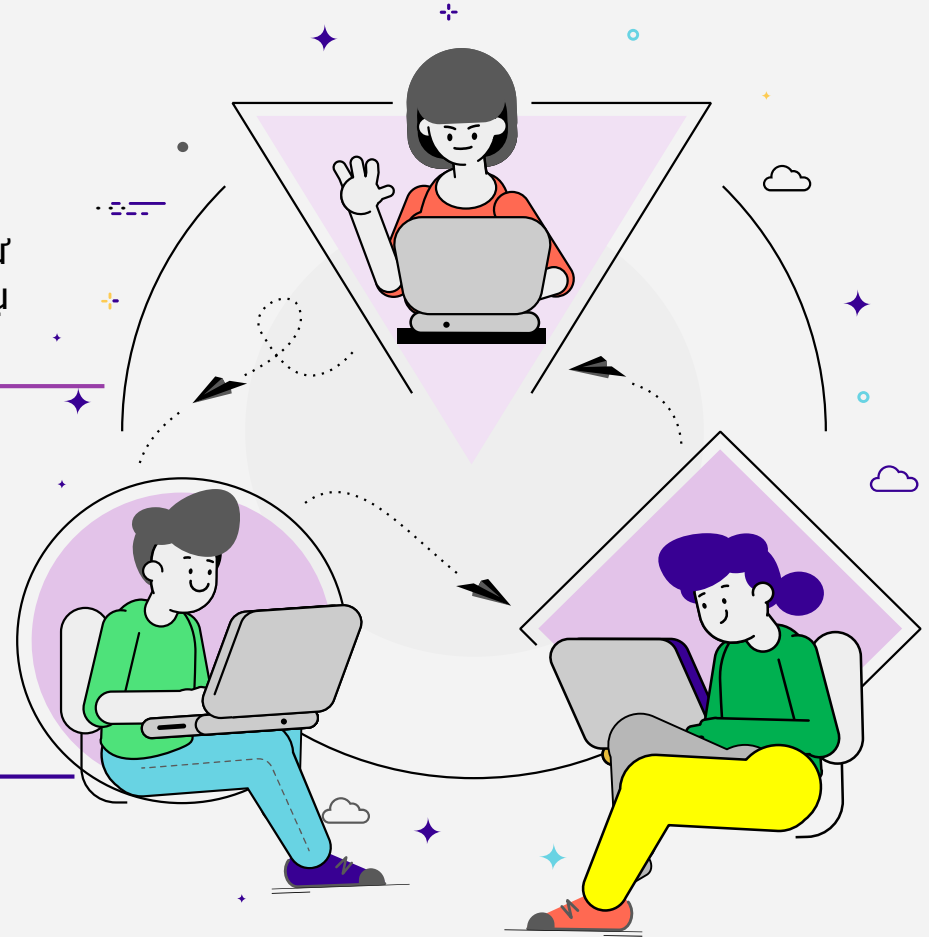


04

Chuyển dữ liệu HĐĐT cho CQT ngay trong ngày thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.

DN, HKD đăng ký và sử dụng HÐĐT khởi tạo từ máy tính tiền theo mẫu **01/ĐKTĐ-HÐĐT** Phụ lục IA Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

DN, HKD **sử dụng HÐĐT** và thuộc đối tượng áp dụng HÐĐT khởi tạo từ máy tính tiền thì phải thực hiện **đăng ký qua tổ chức cung cấp dịch vụ HÐĐT**.





CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA TỔNG CỤC THUẾ DÀNH CHO HÓA ĐƠN CÓ MÃ KHỞI TẠO TỪ MÁY TÍNH TIỀN

The screenshot shows a web browser window with the address bar displaying "hoadondientu.gdt.gov.vn". The page header features the logo of the Ministry of Finance and the text "HỆ THỐNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ" (Electronic Invoice System) with the slogan "Tiết kiệm - An toàn - Minh bạch" (Save - Safe - Transparent). Navigation links include "Trang chủ" (Home), "Giới thiệu" (Introduction), "Hỗ trợ" (Support), "Liên hệ" (Contact), "Danh sách TCTN" (List of Taxpayers), and "Đăng nhập" (Login). A horizontal menu contains three buttons: "Tra cứu DN đăng ký sử dụng HĐĐT - MTT" (Search for companies registered to use E-Invoicing - MTT), "Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử" (Register to use electronic invoices), and "Lập đề nghị cấp hóa đơn điện tử" (Request for issuance of electronic invoice).

Trang <https://hoadondientu.gdt.gov.vn>

Trường hợp có thay đổi thông tin đã đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ MTT, doanh nghiệp, hộ kinh doanh thực hiện thay đổi thông tin và gửi lại cơ quan thuế theo Mẫu số 01/ĐKTĐ-HĐĐT Phụ lục IA Nghị định 123/2020/NĐ-CP qua Hệ thống HĐĐT của Tổng cục Thuế, trừ trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.



NNT

01/ĐKTĐ-HĐĐT

Đăng ký/thay đổi

Hệ thống

Tự động đối chiếu

01/TB-TNĐT

Trong thời gian **01 ngày làm việc** kể từ ngày Cổng điện tử gửi thông báo cho NNT

Hệ thống

Tự động đối chiếu thông tin trên Mẫu 01/ĐKTĐ-HĐĐT

Thông báo **chấp nhận** đăng ký sử dụng có chứa **Mã của CQT trên HĐĐT khởi tạo từ MTT (5 ký tự)**, đảm bảo tính duy nhất.

- Tổ chức truyền nhận
- Tài khoản Cổng điện tử
- Email đăng ký sử dụng

01/TB-ĐKĐT

Sau khi đối chiếu thông tin trên Mẫu 01/ĐKTĐ-HĐĐT

1. Không thuộc đối tượng ngừng sử dụng HĐĐT
2. Phương thức chuyển dữ liệu HĐĐT
3. Loại hóa đơn sử dụng
4. **Ngành nghề kinh doanh**



GỬI DỮ LIỆU HĐĐT ĐẾN CQT



NNT

Gói dữ liệu HĐĐT
khởi tạo từ MTT



CQT

- Người bán phải chuyển dữ liệu HĐĐT có mã của CQT đã khởi tạo từ máy tính tiền cho CQT **ngay trong ngày** thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.
- Trường hợp **kết quả đối chiếu là hợp lệ** thì **dữ liệu sẽ được lưu vào Hệ thống**.
- Trường hợp **kết quả đối chiếu là không hợp lệ** thì **dữ liệu không được lưu vào Hệ thống**.

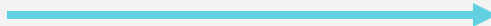
XỬ LÝ HỒ ĐƠN KHỞI TẠO TỪ MTT CÓ SAI SÓT

Thực hiện theo Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP và Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC

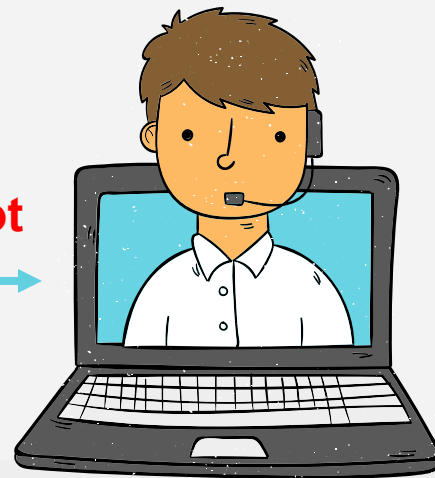


NNT

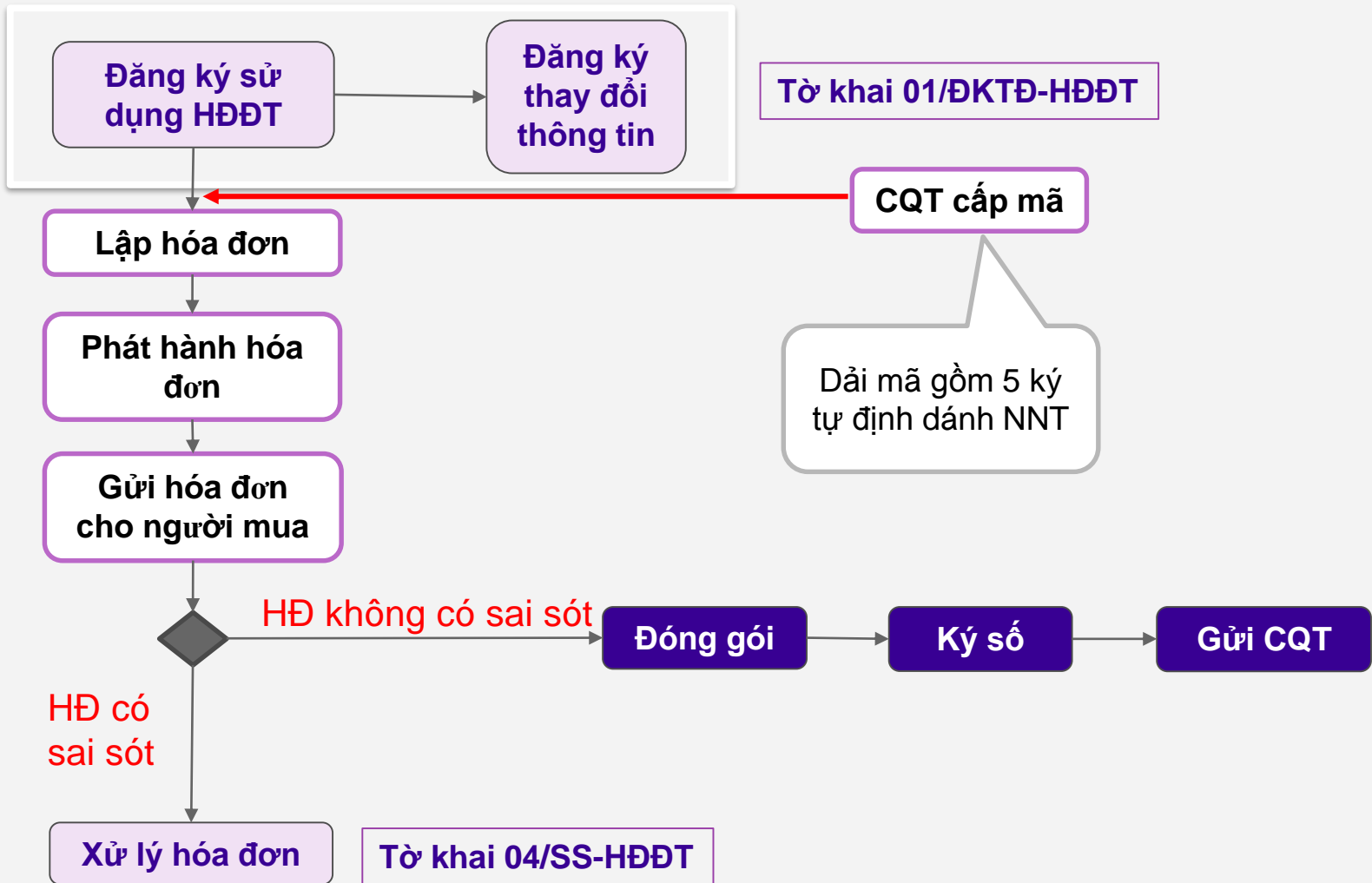
Gói dữ liệu thông báo HỒ ĐƠN có sai sót



Mẫu 04/SS-HỒ ĐƠN



CQT



04

Công khai danh sách NNT sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền



Danh sách NNT sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền được công khai trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế và Cổng điện tử, do đó người bán có sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền sẽ được khách hàng và người tiêu dùng lựa chọn để mua hàng và lấy hóa đơn.



05

Lợi ích của HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền

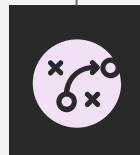
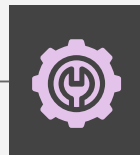


LỢI ÍCH CỦA HĐĐT KHỞI TẠO TỪ MTT

Chủ động 24/7 trong việc lập hóa đơn, xử lý triệt độ trễ giữa thời điểm thanh toán và thời điểm lập hóa đơn

Không bắt buộc có chữ ký số của người bán trên từng hóa đơn

Người mua có thể nhận HĐĐT ngay khi thanh toán và tham gia chương trình “Hóa đơn may mắn”



Chủ động 24/7 trong việc xử lý sai sót nếu đã được cài đặt phần mềm HĐĐT từ máy tính tiền

Khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng HĐĐT MTT là khoản chi có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế

Cuối ngày NNT chuyển dữ liệu HĐĐT đã sử dụng trong ngày

THANK YOU FOR YOUR LISTENING!

