

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1153/TCT-CS

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2023

V/v: *bảng tổng hợp dữ liệu
hóa đơn điện tử*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 9251/CTBRVT-CNTT ngày 11/10/2022 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về việc xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp.

Căn cứ Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 của Tổng cục Thuế quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế (được sửa đổi, bổ sung bởi Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022 của Tổng cục Thuế).

Căn cứ quy định nêu trên và theo hướng dẫn tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 (được sửa đổi, bổ sung bởi Quyết định số 1510/QĐ-TCT) của Tổng cục Thuế về định dạng dữ liệu bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử gửi cơ quan thuế thì trên từng dòng dữ liệu hóa đơn có cột “Trạng thái” để điền thông tin về trạng thái của hóa đơn được kê khai trên bảng tổng hợp gồm: Mới, điều chỉnh, thay thế, giải trình, sai sót do tổng hợp. Đối với trường hợp của Ngân hàng TMCP Phương Đông kê khai sai dữ liệu trên bảng tổng hợp so với dữ liệu hóa đơn đúng thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu hướng dẫn Ngân hàng TMCP Phương Đông kê khai các hóa đơn bị kê khai sai và chọn tính chất “5-Sai sót do tổng hợp” tại cột “Trạng thái” trên bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử để gửi lại cơ quan thuế.

Trường hợp Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu còn có vướng mắc trong quá trình xử lý, đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu liên hệ trực tiếp Cục CNTT (Tổng cục Thuế) để được hướng dẫn thực hiện.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ QLT DNNCN-TCT;
- Cục CNTT - TCT;
- Lưu: VT, CS.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

Phạm Thị Minh Hiền