

Số: **1158**/TCT-CS
V/v hoá đơn.

Hà Nội, ngày **03** tháng **4** năm 2012.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nam Định

Trả lời công văn số 151/CT-HCQTTVAC ngày 10/1/2012 của Cục Thuế tỉnh Nam Định về sử dụng hoá đơn đặt in, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Điều 14, Chương III Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“Tiêu thức “Tên, địa chỉ, mã số thuế người bán”, “Tên, địa chỉ, mã số thuế người mua: ghi tên đầy đủ hoặc tên viết tắt theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế. Trường hợp tổ chức bán hàng có đơn vị trực thuộc có mã số thuế trực tiếp bán hàng thì ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của đơn vị trực thuộc. Trường hợp đơn vị trực thuộc không có mã số thuế thì ghi mã số thuế của trụ sở chính.”

Tại tiết i, khoản 1, Điều 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định:

“i) Tên tổ chức nhận in hoá đơn

Đối với hoá đơn đặt in, trên hóa đơn phải thể hiện tên và mã số thuế của tổ chức nhận in trên từng tờ hoá đơn, bao gồm cả trường hợp tổ chức nhận in hóa đơn quyết định in hoá đơn để tự sử dụng.”

Tại khoản 3, phần I, Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế:

“3. Mã số thuế

3.1. Mã số thuế là một dãy các chữ số được mã hoá theo một nguyên tắc thống nhất để cấp cho từng người nộp thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác theo qui định của Luật, Pháp lệnh thuế, phí và lệ phí (gọi chung là Pháp luật về thuế), bao gồm cả người nộp thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu. Mã số thuế để nhận biết, xác định từng người nộp thuế và được quản lý thống nhất trên phạm vi toàn quốc.

3.2. Mã số thuế được cấu trúc là một dãy số được chia thành các nhóm như sau:

$N_1N_2 N_3N_4N_5N_6N_7N_8N_9 N_{10} N_{11}N_{12}N_{13}$

Trong đó:

Hai chữ số đầu N_1N_2 là số phân khoảng tỉnh cấp mã số thuế được quy định theo danh mục mã phân khoảng tỉnh.

Bảy chữ số $N_3N_4N_5N_6N_7N_8N_9$ được đánh theo số thứ tự từ 0000001 đến 9999999. Chữ số N_{10} là chữ số kiểm tra.

Mười số từ N_1 đến N_{10} được cấp cho người nộp thuế độc lập và đơn vị chính.

Ba chữ số $N_{11}N_{12}N_{13}$ là các số thứ tự từ 001 đến 999 được đánh theo từng đơn vị trực thuộc, chi nhánh của người nộp thuế độc lập và đơn vị chính.”

Trường hợp Công ty cổ phần đóng tàu Sông Ninh -TKV đã đặt in hoá đơn tại Tạp chí Than khoáng sản Việt Nam có mã số thuế của doanh nghiệp in hoá đơn 13 chữ số liền nhau thì không trái với quy định về mã số thuế nêu trên.

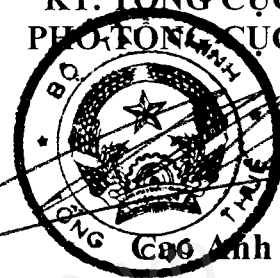
Về việc xử lý vướng mắc khi cán bộ nhập thông tin mã số thuế của doanh nghiệp in trên tờ Thông báo phát hành hóa đơn vào phần mềm quản lý ấn chỉ đề nghị Cục Thuế thực hiện thao tác theo bước được hướng dẫn chi tiết tại Phụ lục 01 (đính kèm)

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế được biết././ 120

Nơi nhận: *MM*

- Như trên;
- Vụ PC(BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TÙNG CỤC TRƯỞNG



MM
Cao Anh Tuấn

PHỤ LỤC 01: HƯỚNG DẪN CHI TIẾT
(*Kèm theo công văn số 1158. ngày 3/11/2012 của Tổng Cục*)

Với trường hợp Thông báo phát hành bị lỗi “Mã số thuế nhà in không tồn tại” Cục Thuế thực hiện các bước như sau:

1. Tra cứu thông báo phát hành của đơn vị đang ở trạng thái lỗi

Kết quả tìm kiếm: 1 thông báo

<input type="checkbox"/>	Số thông báo	Mã số thuế/Tên ĐTNT	Ngày thông báo	Ngày nhận thông báo	Đã điều chỉnh	Đã gửi TCT	Gửi	TBPH không đúng quy định	Trạng thái nhận
<input type="checkbox"/>	431/2119	0100106264-004 - Xí nghiệp sửa chữa toa xe Hà Nội	11/01/2012	11/01/2012	Nhập lần đầu	Đã nhận kết quả	<input type="checkbox"/>	Y	<input type="checkbox"/>

Click mở thông báo phát hành

2. Nhấn vào số thông báo phát hành để chuyển vào màn hình thông tin chi tiết.
3. Tại màn hình thông tin chi tiết cán bộ ấn chỉ sửa lại mã số thuế nhà in bằng cách thêm dấu “-” vào sau chữ số thứ 10 và bỏ đánh dấu thông báo phát hành không đúng quy định:

Thông báo phát hành

Thông tin chung

Số thông báo	<input type="text" value="431/2119"/>	Ngày nhận thông báo	<input type="text" value="11/01/2012 (dd/mm/yyyy)"/>
Ngày thông báo	<input type="text" value="11/01/2012 (dd/mm/yyyy)"/>	Tên ĐTNT	Xí nghiệp sửa chữa toa xe Hà Nội
Mã số thuế	<input type="text" value="0100106264-004"/>	Thủ trưởng	<input type="text" value="Dương Thanh sơn"/>
Địa chỉ	122 Lê Duẩn, Quận Đống Đa, Hà Nội		
Điện thoại	<input type="text" value="8224913"/>	Năm sử dụng	<input type="text" value=""/> (yyyy)
CQT phát hành hóa đơn bán AC	<input type="checkbox"/>	MST đơn vị chủ quản	<input type="text" value="0100106264"/>
Dùng hóa đơn của đơn vị chủ quản	<input checked="" type="checkbox"/>	Hình thức sử dụng	<input type="text" value=""/>
TBPH không đúng quy định	<input checked="" type="checkbox"/>	Sửa lại MST nhà in	
Thông báo điều chỉnh	<input type="checkbox"/>		
Ghi chú	<input type="text"/>		

Bỏ chọn thông báo không đúng quy định

Thông tin chi tiết

Mã	Tên ấn chỉ	Ký hiệu	Hình thức in	Từ số	Đến số	Số lượng	Ngày BÐSD	MST nhà in	Tên nhà in	Số hợp đồng	Ngày hợp đồng	
<input type="checkbox"/>	01GKT3/01	Hoá đơn Giá trị gia tăng	AA/11P	Đặt in	6651	6750	100	15/01/2012	0100105052001	Cty TNHH	325	08/02/2011
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												

4. Sau đó cán bộ ấn chỉ nhấn nút GHI để lưu lại thông tin hoặc nhấn nút Gửi để vừa ghi lại và đồng thời gửi lên Tổng Cục kiểm tra.”