

Số: 1277/TCT-CS  
V/v. Cấp hóa đơn lẻ.

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Trung tâm Thông tin di động Vietnamobile -  
Chi nhánh Công ty Cổ phần Viễn thông Hà Nội.  
(Tầng 6, số 7 Chùa Bộc, Đống Đa, Hà Nội)

Trả lời công văn số 168/VNM ngày 22/03/2011 của Trung tâm Thông tin di động Vietnamobile – Chi nhánh Công ty Cổ phần Viễn thông Hà Nội nêu vướng mắc về việc cấp hóa đơn lẻ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 36 Nghị định số 88/2006/NĐ-CP ngày 29/08/2006 của Chính phủ quy định về đăng ký kinh doanh đối với hộ kinh doanh như sau:

"1. Hộ kinh doanh do một cá nhân là công dân Việt Nam hoặc một nhóm người hoặc một hộ gia đình làm chủ, chỉ được đăng ký kinh doanh tại một địa điểm, sử dụng không quá mười lao động, không có con dấu và chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình đối với hoạt động kinh doanh.

2. Hộ gia đình sản xuất nông, lâm, ngư nghiệp, làm muối và những người bán hàng rong, quà vặt, buôn chuyên, kinh doanh lưu động, làm dịch vụ có thu nhập thấp không phải đăng ký kinh doanh, trừ trường hợp kinh doanh các ngành, nghề có điều kiện. Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định mức thu nhập thấp áp dụng trên phạm vi địa phương. Mức thu nhập thấp được quy định không được vượt quá mức khởi điểm chịu thuế thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật về thuế. "

Tại Khoản 1, Điều 12 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng được cấp hoá đơn lẻ do Cục Thuế đặt in như sau:

"1. Cơ quan thuế cấp hoá đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng."

Tại Khoản 3, Điều 12 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục cấp hoá đơn lẻ do Cục Thuế đặt in như sau:

"3. Cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ cho việc bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ được xác định như sau:

Tổ chức, hộ, cá nhân có nhu cầu sử dụng hoá đơn lẻ phải có đơn đề nghị cấp hóa đơn lẻ (mẫu số 3.4 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này). Căn cứ đơn đề nghị cấp hóa đơn lẻ và các chứng từ mua bán kèm theo, cơ quan thuế có trách nhiệm hướng dẫn người nộp thuế xác định số thuế phải nộp theo quy định

của pháp luật về thuế. Riêng trường hợp được cấp hoá đơn giá trị gia tăng lẻ thì số thuế giá trị gia tăng phải nộp là số thuế giá trị gia tăng ghi trên hoá đơn giá trị gia tăng cấp lẻ.

Người đề nghị cấp hóa đơn lẻ lập hóa đơn đủ 3 liên tại cơ quan thuế và phải nộp thuế đầy đủ theo quy định trước khi nhận hóa đơn lẻ. Sau khi có chứng từ nộp thuế của người đề nghị cấp hoá đơn, cơ quan thuế có trách nhiệm đóng dấu cơ quan thuế vào phía trên bên trái của liên 1, liên 2 và giao cho người đề nghị cấp hóa đơn, liên 3 lưu tại cơ quan thuế."

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Trung tâm Thông tin di động Vietnamobile – Chi nhánh Công ty Cổ phần Viễn thông Hà Nội thuê đất của hộ và cá nhân không kinh doanh để lắp đặt trạm thu phát sóng (hộ và cá nhân này không được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy đăng ký kinh doanh do thu nhập từ hoạt động cho thuê đất thấp) thì hộ và cá nhân không kinh doanh thuộc đối tượng được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ. Thủ tục cấp hóa đơn lẻ thực hiện theo Khoản 3 Điều 12 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính. Hóa đơn lẻ do cơ quan thuế cấp có đóng dấu cơ quan thuế vào phía trên bên trái của liên 1, liên 2 và giao cho người đề nghị cấp hóa đơn, liên 3 lưu tại cơ quan thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Trung tâm Thông tin di động Vietnamobile – Chi nhánh Công ty Cổ phần Viễn thông Hà Nội biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên; *1/2*
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2);
- Lưu VT, CS (5).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Bùi Văn Nam**