

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: 2318 /CTQB-TTHT
V/v hướng dẫn lập hóa đơn điện tử

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

Quảng Bình, ngày 07 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Lê Dũng Linh

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 05/CV-LDL đề ngày 17 tháng 5 năm 2022 (nhận ngày 25/5/2022 tại bộ phận một cửa Cục Thuế) của Công ty TNHH Thương mại Lê Dũng Linh (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn lập hóa đơn điện tử, trong đó có phần hướng dẫn chọn đúng mức thuế suất khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2, Điều 151 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 151. Hiệu lực thi hành

.....

2. Quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2022; khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.”

- Căn cứ Quyết định số 206/QĐ-BTC ngày 24/02/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc triển khai áp dụng hóa đơn điện tử tại 57 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

- Căn cứ Kế hoạch số 540/KH-UBND ngày 07/4/2022 của UBND tỉnh Quảng Bình về việc triển khai hóa đơn điện tử trên địa bàn tỉnh.

- Căn cứ điểm b khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“b) Thuế suất thuế giá trị gia tăng: Thuế suất thuế giá trị gia tăng thể hiện trên hóa đơn là thuế suất thuế giá trị gia tăng tương ứng với từng loại hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng.”

- Căn cứ khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn

GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.”

Căn cứ Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 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, tại Phụ lục V (Danh mục thuế suất) quy định:

STT	Giá trị	Mô tả
.....
5	KKKNT	Không kê khai, tính nộp thuế GTGT
.....

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì việc lập, sử dụng, quản lý hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Thông tư số 78/2021/TT-BTC và Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế.

Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm chăn nuôi chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, tại phần thuế suất chọn “KKKNT”.

Trường hợp phần mềm hóa đơn điện tử của đơn vị cung cấp dịch vụ không có phần thuế suất nêu trên, đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với đơn vị cung cấp dịch vụ để bổ sung, thiết kế theo đúng quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế.

Đề nghị Công ty TNHH Thương mại Lê Dũng Linh căn cứ các quy định của pháp luật được trích dẫn nêu trên đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 02323.823.166 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời đề Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, TTHT.



Đoàn Vĩ Tuyến