

Số: /CT-TTHT  
V/v tháo gỡ vướng mắc của  
Công ty Cổ phần JIC

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Sở Kế hoạch và Đầu tư An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 3291/SKHĐT-HTDN ngày 09/12/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh An Giang về việc giải đáp vướng mắc, khó khăn của Công ty Cổ phần JIC (Công ty) về việc nhận hóa đơn mua vào từ các hộ kinh doanh. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

## **1. Cơ sở pháp lý và tình hình thực tế**

### **1.1. Cơ sở pháp lý**

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán cho các hộ kinh doanh kinh doanh, cá nhân kinh doanh;

- Căn cứ Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

Tại khoản 1 Điều 11, quy định quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai:

#### *“1. Hồ sơ khai thuế*

*Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai quy định tại điểm 8.2 Phụ lục I - Danh mục hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, cụ thể như sau:*

*a) Tờ khai thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này;*

*b) Phụ lục Bảng kê hoạt động kinh doanh trong kỳ của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh (áp dụng đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai) theo mẫu số 01-2/BK-HĐKD ban hành kèm theo Thông tư này. Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo xác nhận của cơ quan chức năng thì không phải nộp Phụ lục Bảng kê mẫu số 01-2/BK-HĐKD ban hành kèm theo Thông tư này”.*

Tại điểm c khoản 2 Điều 13, quy định quản lý thuế đối với hộ khoán:

*“c. Trường hợp hộ khoán sử dụng hóa đơn do cơ quan thuế cấp, bán lẻ theo từng lần phát sinh, khi khai thuế đối với doanh thu trên hóa đơn lẻ thì hộ khoán khai thuế theo từng lần phát sinh và sử dụng Tờ khai thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo mẫu 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này đồng thời xuất trình, nộp kèm theo hồ sơ khai thuế các tài liệu sau:*

*- Bản sao hợp đồng kinh tế cung cấp hàng hóa, dịch vụ cùng ngành nghề với hoạt động kinh doanh của hộ khoán;*

*- Bản sao biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng;*

*- Bản sao tài liệu chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa như: Bảng kê thu mua hàng nông sản nếu là hàng hóa nông sản trong nước; Bảng kê hàng hóa mua bán, trao đổi của cư dân biên giới nếu là hàng cư dân biên giới nhập khẩu; Hóa đơn của người bán hàng giao cho nếu là hàng hóa nhập khẩu mua của tổ chức, cá nhân kinh doanh trong nước; tài liệu liên quan để chứng minh nếu là hàng hóa do cá nhân tự sản xuất;...*

*Cơ quan thuế có quyền yêu cầu xuất trình bản chính để đối chiếu, xác nhận tính chính xác của bản sao so với bản chính”.*

## **1.2. Tình hình thực tế**

- Đối với hộ kinh doanh nộp thuế từng lần phát sinh, hộ kinh doanh khoán thuế, phải thực hiện mua hóa đơn điện tử từng lần phát sinh theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính thay vì sử dụng hóa đơn quyền mua của cơ quan thuế như trước đây. Chính vì vậy, đối với hộ khoán, việc xin cấp hóa đơn điện tử từng lần phát sinh thường gặp rất nhiều khó khăn, do không chứng minh được nguồn gốc, xuất xứ của hàng hóa, không cung cấp được hóa đơn mua vào, cũng không có đầy đủ hồ sơ và tài liệu chứng minh theo quy định tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính; và phải trực tiếp đến cơ quan thuế để đề nghị được cấp hóa đơn khi bán hàng, không thể xuất hóa đơn ngay khi bán hàng hóa, dịch vụ.

- Đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai, đã thực hiện chế độ kế toán theo quy định Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán cho các hộ kinh doanh kinh doanh, cá nhân kinh doanh; theo đó hộ kê khai phải thực hiện theo quy định về chế độ kế toán có chứng từ kế toán theo quy định tại Điều 2 Thông tư 88/2021/TT-BTC; nên vừa có hóa đơn, chứng từ hàng hóa mua vào, vừa có thể chứng minh được nguồn gốc, xuất xứ của hàng hóa. Hơn nữa, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai, nên dễ dàng thực hiện lập hóa đơn, chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế và gửi dữ liệu đến người mua. Do đó việc xuất hóa đơn khi bán hàng sẽ thuận lợi hơn về thủ tục hành chính, lập hóa đơn ngay sau khi bán hàng, hầu như không có chi phí vận chuyển, thời gian lập hóa đơn nhanh chóng so với hộ kinh doanh khoán thuế.

## **2. Một số giải pháp triển khai hỗ trợ hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện hóa đơn điện tử**

Thời gian tới ngành thuế sẽ có những giải pháp nhằm khuyến khích người tiêu dùng lấy hóa đơn khi thực hiện giao dịch mua hàng hóa; xử lý nghiêm hành vi bán hàng mà không xuất hóa đơn cho người mua, cụ thể là:

- Tuyên truyền sâu rộng, khuyến khích hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh chuyển sang nộp thuế theo phương pháp kê khai theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC và Thông tư số 88/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Hộ kinh doanh thực hiện nộp thuế theo phương pháp kê khai, được lập hóa đơn bán hàng nhanh chóng hơn, đúng thủ tục hơn.

- Đối với hộ kinh doanh đủ điều kiện sử dụng hóa đơn điện tử, sẽ triển khai sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho các doanh nghiệp, hộ kinh doanh các ngành nghề buôn bán lẻ, cung cấp dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng mỗi khi cung ứng hàng hóa, dịch vụ.

- Thực hiện chấn chỉnh công tác bán hóa đơn tại cơ quan thuế, chủ động hướng dẫn thủ tục cấp hóa đơn từng lần phát sinh nhanh chóng, kịp thời nhằm khắc phục tối đa thời gian và chi phí cho các hộ kinh doanh khi đến cơ quan thuế làm thủ tục.

## **3. Lựa chọn người bán có đủ điều kiện tự lập hóa đơn, sau khi bán hàng hóa, dịch vụ**

Đối với Công ty, để hoạt động sản xuất kinh doanh được diễn ra liên tục và trôi chảy; đề nghị Công ty lựa chọn mua hàng hóa ở các cơ sở kinh doanh thực hiện nộp thuế theo phương pháp kê khai, để nhận được hóa đơn bán hàng ngay khi mua hàng, được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông tin để Sở Kế hoạch và Đầu tư An Giang được biết./.

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Công thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**