

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: 3214/CTĐLA-TTHT  
V/v chi phí được trừ thuế TNDN  
khi áp dụng hóa đơn điện tử

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

Đắk Lắk, ngày 28 tháng 7 năm 2022

Kính gửi: Công ty Thủy điện Buôn Kuốp  
(Địa chỉ: Số 22 đường Mai Xuân Thưởng, phường Thành Nhất, thành phố  
Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 1713/TĐBK-TCKT ngày 19/7/2022 của Công ty Thủy điện Buôn Kuốp về việc đề nghị hướng dẫn đối với trường hợp mua sắm có giá trị nhỏ. Qua xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14 quy định:

***“Điều 90. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử***

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.”*

- Tại khoản 2 Điều 6 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 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

***“Điều 6. Áp dụng hóa đơn điện tử đối với một số trường hợp khác***

...

*2. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử bao gồm:*

*a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai phải sử dụng hóa đơn điện tử;*

*b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh;*

*c) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh khai thuế theo từng lần phát sinh nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.”*

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

***“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế***

*1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.*

*b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

*... ”*

Căn cứ quy định nêu trên, kể từ ngày 01/07/2022, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh phải thực hiện hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Trường hợp Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán và khai thuế theo từng lần phát sinh nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn để giao cho khách hàng thì được cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

Công ty Thủy điện Buôn Kuốp khi xác định các khoản chi được trừ phải có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Vậy, Cục Thuế trả lời đề Công ty Thủy điện Buôn Kuốp biết và thực hiện./

**Nơi nhận**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng NVĐTPC; TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.(Y.2b).



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Công Tùng**