

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG

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

Số: /CTTGI-TTHT  
V/v ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử và  
thực hiện kê khai nộp thuế thay

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Trường Cao đẳng Tiền Giang – MST: 1200530101

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số 879/CĐTĐG-KTTC ngày 13/9/2023 của Trường Cao đẳng Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Trường CĐ). Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến về việc ủy nhiệm lập hóa đơn và kê khai nộp thuế thay như sau:

- Tại khoản 9 Điều 17 Luật Quản lý thuế quy định:

*“Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế*

*9. Chịu trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật trong trường hợp người đại diện theo pháp luật hoặc đại diện theo ủy quyền thay mặt người nộp thuế thực hiện thủ tục về thuế sai quy định.”*

- Tại điểm a khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế;

*“Điều 7. Hồ sơ khai thuế*

*5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:*

*a) Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế.*

- Tại khoản 7 Điều 4 Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ;

- Tại Điều 3 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính, hướng dẫn:

*“Điều 3. Ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử*

*1. Nguyên tắc ủy nhiệm lập hóa đơn*

*a) Người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được quyền ủy nhiệm cho bên thứ ba là bên có quan hệ liên kết với người bán, là đối tượng đủ điều kiện sử dụng hóa đơn điện tử và không thuộc trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để lập hóa đơn điện tử cho hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ. Quan hệ liên kết được xác định theo quy định của pháp luật về quản lý thuế;*

*b) Việc ủy nhiệm phải được lập bằng văn bản (hợp đồng hoặc thỏa thuận) giữa bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm;*

c) Việc ủy nhiệm phải thông báo cho cơ quan thuế khi đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử;

d) Hóa đơn điện tử do tổ chức được ủy nhiệm lập là hóa đơn điện tử có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế và phải thể hiện tên, địa chỉ, mã số thuế của bên ủy nhiệm và tên, địa chỉ, mã số thuế của bên nhận ủy nhiệm;

đ) Bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm có trách nhiệm niêm yết trên website của đơn vị mình hoặc thông báo công khai trên phương tiện thông tin đại chúng để người mua hàng hóa, dịch vụ được biết về việc ủy nhiệm lập hóa đơn. Khi hết thời hạn ủy nhiệm hoặc chấm dứt trước thời hạn ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử theo thỏa thuận giữa các bên thì bên ủy nhiệm, bên nhận ủy nhiệm hủy các niêm yết, thông báo trên website của đơn vị mình hoặc thông báo công khai trên phương tiện thông tin đại chúng về việc ủy nhiệm lập hóa đơn;

e) Trường hợp hóa đơn ủy nhiệm là hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế (sau đây gọi là hóa đơn điện tử không có mã) thì bên ủy nhiệm phải chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ để chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp;

g) Bên nhận ủy nhiệm có trách nhiệm lập hóa đơn điện tử ủy nhiệm theo đúng thực tế phát sinh, theo thỏa thuận với bên ủy nhiệm và tuân thủ nguyên tắc tại khoản 1 Điều này.

## 2. Hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm

a) Hợp đồng ủy nhiệm hoặc thỏa thuận ủy nhiệm phải thể hiện đầy đủ các thông tin về bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm (tên, địa chỉ, mã số thuế, chứng thư số); thông tin về hóa đơn điện tử ủy nhiệm (loại hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn); mục đích ủy nhiệm; thời hạn ủy nhiệm; phương thức thanh toán hóa đơn ủy nhiệm (ghi rõ trách nhiệm thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn ủy nhiệm);

b) Bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm có trách nhiệm lưu trữ văn bản ủy nhiệm và xuất trình khi cơ quan có thẩm quyền yêu cầu.

## 3. Thông báo với cơ quan thuế về việc ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử

a) Việc ủy nhiệm được xác định là thay đổi thông tin đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm sử dụng Mẫu số 01ĐKTĐ/HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số [123/2020/NĐ-CP](#) để thông báo với cơ quan thuế về việc ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử, bao gồm cả trường hợp chấm dứt trước thời hạn ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử theo thỏa thuận giữa các bên;

b) Bên ủy nhiệm điền thông tin của bên nhận ủy nhiệm, bên nhận ủy nhiệm điền thông tin của bên ủy nhiệm tại Mẫu số 01ĐKTĐ/HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số [123/2020/NĐ-CP](#) như sau:

- Đối với bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm tại Phần 5 “Danh sách chứng thư số sử dụng” điền thông tin đầy đủ chứng thư số sử dụng của cả hai bên;

- Đối với bên nhận ủy nhiệm tại cột 5 Phần 6 “Đăng ký ủy nhiệm lập hóa đơn” điền thông tin tên, tổ chức ủy nhiệm và mã số thuế của bên ủy nhiệm.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung công văn của Trường CĐ, Cục Thuế có ý kiến:

- Trường CĐ được ủy nhiệm cho Trung tâm Đào tạo và Sát hạch giao thông thủy bộ lập hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 7 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ và Điều 3 Thông tư 78/2021/TT-BTC của Bộ tài chính.

- Trung tâm Đào tạo và Sát hạch giao thông thủy bộ được thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay Trường CĐ theo quy định tại khoản 7 Điều 4 Nghị định số 123/NĐ-CP của Chính phủ;

- Trường CĐ phải chịu trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật trong trường hợp Trung tâm Đào tạo và Sát hạch giao thông thủy bộ thay mặt Trường CĐ thực hiện thủ tục về thuế sai quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Trường CĐ liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Trường cao đẳng Tiền Giang được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT2;
- Phòng TTKT3;
- Phòng KKKTT;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quốc Sơn**