

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: *3791* /CTĐLA-TTHT
V/v xuất hóa đơn thu tiền đặt
máy ATM tại KCN Hòa Phú

Đắk Lắk, ngày *12* tháng *9* năm 2022

Kính gửi: Công ty phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú
Địa chỉ: Thôn 12, xã Hòa Phú, thành phố Buôn Ma Thuột,
tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 06/9/2022 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Văn bản số 458/CTY-KTTV lập ngày 31/8/2022 của Công ty phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú (gọi tắt là Công ty) hỏi về việc: “*xuất hóa đơn thu tiền đặt máy ATM tại KCN Hòa Phú*”. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế năm 2019 quy định về 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 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.

Tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn:

“2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền...”.

Tại Điều 2 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về đối tượng chịu thuế:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch

vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này”.

Theo nội dung trình bày của Công ty, đồng thời qua tra cứu ứng dụng TMS và hệ thống hóa đơn điện tử của cơ quan Thuế thì Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đăng ký sử dụng hóa đơn GTGT điện tử có mã của cơ quan Thuế ngày 19/4/2022 và đã được Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk chấp nhận theo Thông báo số 966/TB-CTĐLA ngày 19/4/2022.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có hợp đồng với các Ngân hàng đặt máy ATM tại trụ sở làm việc hoặc tại Khu công nghiệp Hòa Phú thì Công ty lập hóa đơn GTGT điện tử có mã của cơ quan Thuế giao cho các Ngân hàng khi thanh toán theo quy định.

Cục Thuế trả lời cho Công ty phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT3;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Dg02b)



Nguyễn Công Tùng