

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI**

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

Số: /CTYBA-TTHT
V/v lập bảng kê thu mua hàng hóa và
cấp hóa đơn điện tử theo
từng lần phát sinh.

Yên Bái, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Nguyễn Hữu Hùng;
Địa chỉ: Huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái;
Email: Hungnh2581@gmail.com;
Số điện thoại: 0986312986

Ngày 18 tháng 12 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Phiếu chuyển số 1634/PC-TCT của Tổng cục Thuế về việc hỏi đáp chính sách thuế qua Cổng thông tin điện tử - Bộ Tài chính của độc giả Nguyễn Hữu Hùng (phiếu hỏi đáp số: 141223-23).

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Yên Bái có ý kiến như sau:

Tại điểm a khoản 1 Điều 30 Luật Quản Lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội về đối tượng đăng ký thuế và cấp mã số thuế quy định:

“1. Người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế trước khi bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh hoặc có phát sinh nghĩa vụ với ngân sách nhà nước. Đối tượng đăng ký thuế bao gồm:

a) Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thực hiện đăng ký thuế theo cơ chế một cửa liên thông cùng với đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hợp tác xã, đăng ký kinh doanh theo quy định của Luật Doanh nghiệp và quy định khác của pháp luật có liên quan.”

Tại điểm c khoản 2 Điều 44 Luật Quản Lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế quy định:

“2. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm được quy định như sau:

...

c) Chậm nhất là ngày 15 tháng 12 của năm trước liền kề đối với hồ sơ khai thuế khoán của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán; trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh mới kinh doanh thì thời

hạn nộp hồ sơ khai thuế khoán chậm nhất là 10 ngày kể từ ngày bắt đầu kinh doanh.”

Tại khoản 4 Điều 91 Luật Quản Lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ quy định:

“4. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không đáp ứng điều kiện phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế quy định tại khoản 1 và khoản 3 Điều này nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng hoặc trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được cơ quan thuế chấp nhận cấp hóa đơn điện tử để giao cho khách hàng thì được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã theo từng lần phát sinh và phải khai thuế, nộp thuế trước khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.”

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 4 Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 06 năm 2021 của Bộ Tài chính về nguyên tắc tính thuế quy định:

“2. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng trở xuống thì thuộc trường hợp không phải nộp thuế GTGT và không phải nộp thuế TNCN theo quy định pháp luật về thuế GTGT và thuế TNCN. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có trách nhiệm khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế theo quy định.

3. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo hình thức nhóm cá nhân, hộ gia đình thì mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế GTGT, không phải nộp thuế TNCN được xác định cho một (01) người đại diện duy nhất của nhóm cá nhân, hộ gia đình trong năm tính thuế.”

Tại khoản 2.4 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính về 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:

“2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

- Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;

- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;

- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).

... ”

Như vậy, căn cứ các quy định trên trường hợp độc giả Nguyễn Hữu Hùng vướng mắc được thực hiện như sau:

1. Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo hình thức nhóm cá nhân, hộ gia đình đã được cơ quan thuế cấp mã số thuế và thực hiện nộp hồ sơ khai thuế khoán theo quy định thì doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm) được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

2. Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo hình thức nhóm cá nhân, hộ gia đình có mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở lên đã được cơ quan thuế cấp mã số thuế và thực hiện nộp hồ sơ khai thuế khoán theo quy định khi bán hàng hóa, dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng thì được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã theo từng lần phát sinh và phải khai thuế, nộp thuế trước khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái đề độc giả Nguyễn Hữu Hùng được biết và thực hiện theo các văn bản trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trang TTĐT- BTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn