

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

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

Số: 4071/CTĐLA-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách
hóa đơn điện tử - hồ sơ khai thuế
đối với cá nhân ĐKKD

Đắk Lắk, ngày 05 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Lắk - Chi nhánh
Tổng Công ty dịch vụ viễn thông;
Địa chỉ: Số 219 đường Ngô Quyền, phường Tân An,
thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 26/9/2022 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 2895/TTKDDLC-KTKH của Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Lắk - Chi nhánh Tổng Công ty dịch vụ viễn thông (sau đây gọi tắt là Trung tâm) hỏi “*về việc hóa đơn điện tử - hồ sơ khai thuế đối với cá nhân đăng ký kinh doanh*”. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

1. Về nội dung hỏi việc cộng tác viên đã đăng ký HKD có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử có được cơ quan thuế cấp không và có bắt buộc phải mua phần mềm hóa đơn điện tử không ?

Tại điểm a,b,c khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 quy định về 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 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc tính thuế:

“Điều 4. Nguyên tắc tính thuế

...

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...”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các cộng tác viên đã đăng ký kinh doanh, thuộc trường hợp phải nộp thuế GTGT và TNCN (doanh thu trên 100 triệu đồng/năm) nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử do cơ quan thuế cấp lẻ theo từng lần phát sinh thì không sử dụng phần mềm lập hóa đơn điện tử.

2. Về nội dung hỏi hồ sơ đề nghị cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC từng lần phát sinh có thay đổi không và thay đổi những chứng từ gì ?

Tại điểm b khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“b) Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh thuộc trường hợp được cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh gửi đơn đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo Mẫu số 06/ĐN-PSĐT Phụ lục IA kèm theo Nghị định này đến cơ quan thuế và truy cập vào hệ thống lập hóa đơn điện tử của cơ quan thuế để lập hóa đơn điện tử”.

Kể từ ngày 01/7/2022, hồ sơ cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh thực hiện tại địa chỉ: <https://hoadondientu.gdt.gov.vn>, không nộp hồ sơ trực tiếp tại bộ phận một cửa, các tài liệu kèm kê khai theo Mẫu số 06/ĐN-PSĐT Phụ lục IA đề nghị cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh gồm:

- Bản sao hợp đồng kinh tế cung cấp hàng hóa, dịch vụ;
- 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.

3. Nội dung hỏi về *“Thời hạn cuối cùng nộp hồ sơ mua hóa đơn của năm 2022 là ngày bao nhiêu ?”.*

Luật Quản lý thuế năm 2019 và các văn bản hướng dẫn hiện hành không có quy định về thời hạn cuối cùng nộp hồ sơ mua hóa đơn của năm. Trường hợp có nhu cầu về hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh thì thời hạn nộp hồ sơ chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế theo thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh quy định tại khoản 3 Điều 44 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời để Trung tâm được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT3;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (01b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng