

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH**

Số: 4092/CTQBI-TTHT
V/v hướng dẫn sử dụng biên lai
thu phí, lệ phí

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

Quảng Bình, ngày 06 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Quảng Bình

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 778/VPĐKĐĐ ngày 29/11/2022 về việc hướng dẫn sử dụng biên lai thu phí, lệ phí của Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Quảng Bình. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

1. Về việc khi phát hành biên lai điện tử có xuất được Biên lai giấy còn dư không?

Điểm 2 công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/7/2022 về việc triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử quy định:

“Theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì từ 01/7/2022 các tổ chức có thể sử dụng biên lai điện tử, tuy nhiên Tổng cục Thuế đang trong quá trình xây dựng định dạng chuẩn dữ liệu biên lai điện tử và quy trình thực hiện. Do đó, trong thời gian chưa có hướng dẫn của Tổng cục Thuế thì các tổ chức (bao gồm cả tổ chức UNTT) vẫn tiếp tục sử dụng biên lai giấy đặt in, tự in, mua của cơ quan thuế hoặc biên lai điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC.”

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau: Sau khi phát hành biên lai điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì đơn vị thực hiện hủy biên lai đặt in, tự in, mua của cơ quan thuế theo quy định.

2. Về biên lai điện tử, Văn phòng đã đặt in biên lai theo Ký hiệu riêng của từng Chi nhánh. Như vậy Ủy nhiệm lập biên lai có cần lập theo Khoản 3, Điều 37 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP hay không?

Khoản 3 Điều 37 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“3. Ủy nhiệm lập biên lai

a) Tổ chức thu phí, lệ phí ủy nhiệm cho bên thứ ba lập biên lai. Việc ủy nhiệm giữa bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm phải theo hình thức văn bản, đồng thời phải gửi thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên ủy nhiệm và bên nhận ủy nhiệm theo Mẫu số 02/UN-BLG Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này, chậm nhất là 03 ngày trước khi bên nhận ủy nhiệm lập biên lai;

.....

đ) Trường hợp tổ chức thu phí, lệ phí có nhiều đơn vị trực thuộc trực tiếp thu phí hoặc nhiều cơ sở nhận ủy nhiệm thu cùng sử dụng hình thức biên lai đặt in có cùng ký hiệu theo phương thức phân chia cho từng cơ sở trong toàn hệ thống thì tổ chức thu phí, lệ phí phải có sổ theo dõi phân bổ số lượng biên lai cho từng đơn vị trực thuộc, từng cơ sở nhận ủy nhiệm. Các đơn vị trực thuộc, cơ sở nhận ủy nhiệm phải sử dụng biên lai theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn trong phạm vi số biên lai được phân chia;

.....”

Căn cứ quy định trên, Chi nhánh thuộc Văn phòng đăng ký đất đai là những đơn vị trực thuộc không phải bên thứ ba độc lập nên không thực hiện thủ tục Ủy nhiệm lập biên lai theo quy định tại khoản 3 Điều 37 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nên không cần phải ủy nhiệm lập biên lai.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Quảng Bình có thể liên hệ số điện thoại 0232. 823166 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời cho Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh Quảng Bình được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *mlu*

- Như kính gửi;
- Lưu: TTHT, VT.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



mlu

Võ Văn Sơn