

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 4454/CT-TTHT
V/v Cấp hóa đơn lẻ khi bị cưỡng chế
nợ thuế.

Bình Phước, ngày 16 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản KL.

Mã số thuế: 3800270995.

Địa chỉ liên hệ: 339 Nguyễn Thượng Hiền, phường 11,
Quận 10, thành phố Hồ Chí Minh.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 12923/CV-KSKL ngày 12/9/2023 của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản KL gửi đến cơ quan thuế ngày 18/9/2023 hỏi về trình tự, thủ tục đề nghị cấp hóa đơn lẻ khi bị cưỡng chế nợ thuế. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ theo quy định tại Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ:

“Điều 34. Cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn

1. Cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với người nộp thuế bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế mà không áp dụng được các biện pháp cưỡng chế quy định tại điểm a, b, c khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý thuế hoặc đã áp dụng các biện pháp này nhưng vẫn không thu đủ tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước hoặc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý thuế hoặc theo đề nghị của cơ quan hải quan.

....

4. Trình tự, thủ tục thực hiện biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn.

...

d) Trường hợp đang áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn mà người nộp thuế có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước”.

Căn cứ quy định tại tiết điểm a2, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ

Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

2. Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh như sau:

a) Loại hóa đơn cấp theo từng lần phát sinh

...



a.2) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn giá trị gia tăng trong các trường hợp:

- Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác thuộc diện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuộc các trường hợp sau:

+ Ngừng hoạt động kinh doanh nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua;

+ Tạm ngừng hoạt động kinh doanh cần có hóa đơn giao cho khách hàng để thực hiện các hợp đồng đã ký trước ngày cơ quan thuế thông báo tạm ngừng kinh doanh;

+ Bị cơ quan thuế cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn.

...”

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.

Sau khi doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân đã khai, nộp thuế đầy đủ theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng, thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp và các loại thuế, phí khác (nếu có), ngay trong ngày làm việc cơ quan thuế cấp mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử do doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân lập.

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh tự chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin trên hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh được cơ quan thuế cấp mã.

c) Xác định cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

c.1) Đối với tổ chức, doanh nghiệp: Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi tổ chức, doanh nghiệp đăng ký thuế, đăng ký kinh doanh hoặc nơi tổ chức đóng trụ sở hoặc nơi được ghi trong quyết định thành lập hoặc nơi phát sinh việc bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

...”

Căn cứ Điều 57 Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 57. Thứ tự thanh toán tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt

1. Thứ tự thanh toán tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt được thực hiện theo thời hạn trước, sau và theo thứ tự quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Thứ tự thanh toán tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt được quy định như sau:

a) Tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp quá hạn thuộc đối tượng áp dụng các biện pháp cưỡng chế;

b) Tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp quá hạn chưa thuộc đối tượng áp dụng các biện pháp cưỡng chế;

c) Tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp phát sinh.”

Căn cứ Công văn số 1487/CT-TTHT ngày 20/02/2023 của Cục Thuế Bình Phước về việc giao cho các Chi cục Thuế khu vực, huyện, thị xã trực tiếp thực hiện cấp hóa đơn lẻ cho các tổ chức, doanh nghiệp theo quy định tại tiết c1, điểm c, khoản 2, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Căn cứ theo các quy định và hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế Bình Phước trả lời về nội dung Công ty hỏi như sau:

Trường hợp Công ty đang bị cơ quan thuế cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn mà có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước.

Công ty thực hiện 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 quản lý trực tiếp.

Sau khi doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân đã khai, nộp thuế đầy đủ theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng, thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp và các loại thuế, phí khác (nếu có), ngay trong ngày làm việc cơ quan thuế cấp mã của cơ quan thuế trên hóa đơn điện tử do doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân lập.

Đối với loại tiền thuế 18% trên doanh thu hóa đơn, đề nghị người nộp thuế thực hiện nộp theo quy định tại khoản 2, Điều 57 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 12923/CV-KSKL ngày 12/9/2023 của Công ty TNHH Khai thác Chế biến Khoáng sản KL gửi đến cơ quan thuế ngày 18/9/2023 hỏi về trình tự, thủ tục đề nghị cấp hóa đơn lẻ khi bị cưỡng chế nợ thuế, Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên;
- CCT các khu vực, huyện, thị xã (để biết)
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Xuân Thành



Ngày 15/11/2015