

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ NAM ĐỊNH

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

Số: /CTNDI-TTHT
V/v phát hành hóa đơn trong thanh
toán

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Bảo hiểm xã hội tỉnh Nam Định
Mã số thuế: 0600655590
Địa chỉ: Số 122 đường Nguyễn Đức Thuận, phường Thống Nhất,
Thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định.

Ngày 04/7/2024 Cục Thuế tỉnh Nam Định nhận được Công văn số 902/BHXXH-KHTC ngày 03/7/2024 của Bảo hiểm xã hội tỉnh Nam Định (Đơn vị) về việc phát hành hóa đơn trong thanh toán tuyên truyền BHXH, BHYT, BHTN qua Trung tâm văn hóa, thông tin, thể thao huyện, thành phố (Trung tâm).

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Nam Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế năm 2019 quy định:

“Điều 91. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 và khoản 4 Điều này.

...

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.”

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 1 Điều 4 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 1, tiết a1 điểm a khoản 2 Điều 13 quy định về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“1. Đối tượng áp dụng hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, riêng trường hợp rủi ro cao về thuế thực hiện theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

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.1) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:

...

- Tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

...”

- Căn cứ Quyết định số 1447/QĐ-TCT ngày 05/10/2021 của Tổng cục Thuế về việc ban hành quy trình quản lý hóa đơn điện tử.

Căn cứ theo các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung Công văn hỏi của Đơn vị:

Trường hợp Đơn vị ký hợp đồng với các Trung tâm văn hóa, thông tin và thể thao huyện, thành phố để tuyên truyền chính sách BHXH, BHYT, BHTN thì:

- Trường hợp nếu Trung tâm không kinh doanh có phát sinh giao dịch cung cấp dịch vụ (các loại hình dịch vụ phù hợp theo quy định của pháp luật) thì Trung tâm liên hệ với cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi Trung tâm đóng trụ sở để được cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh để giao cho Đơn vị theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ nêu trên.

Việc tiếp nhận, xử lý và cấp mã đối với hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh được quy định tại Điều 12 Quyết định số 1447/QĐ-TCT nêu trên.

- Trường hợp nếu Trung tâm có hoạt động kinh doanh thường xuyên, có phát sinh giao dịch cung cấp dịch vụ (các loại hình dịch vụ phù hợp theo quy định của pháp luật) thì khi cung cấp dịch vụ, Trung tâm thực hiện đăng ký thuế, đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử và lập hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Nam Định trả lời để Bảo hiểm xã hội tỉnh Nam Định được biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: HKDCN, KK, NVDTPC, TTKT 1,2,3;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm