

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số: 6298/CTQNI-TTHT

V/v chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Ninh, ngày 19 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Trung tâm Nước sinh hoạt và Vệ sinh môi trường nông thôn

Mã số thuế: 5701289822;

Địa chỉ: phường Hồng Hà, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

Ngày 10/6/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 34/NSH&VSMTNT ghi ngày 03/6/2024 của Trung tâm Nước sinh hoạt và Vệ sinh môi trường nông thôn (sau đây gọi là Trung tâm) về đăng ký hóa đơn điện tử và kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1, Khoản 3 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng

“Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

...

3. Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, bao gồm:

...

đ) Tổ chức kinh tế khác hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra không bao gồm doanh nghiệp, hợp tác xã.

- 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 2 Đối tượng áp dụng quy định:

1. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm:

...

d) Đơn vị sự nghiệp công lập có bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

đ) Tổ chức không phải là doanh nghiệp nhưng có hoạt động kinh doanh."

+ Tại Khoản 1, Điều 15. Đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử quy định:

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh không thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (bao gồm cả đăng ký hóa đơn điện tử bán tài sản công, hóa đơn điện tử bán hàng dự trữ quốc gia) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.

...

Nội dung thông tin đăng ký theo Mẫu số 01/ĐKTD-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này.

Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế gửi thông báo điện tử về việc tiếp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử đối với trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.

Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế gửi thông báo điện tử trực tiếp theo Mẫu số 01/TB-TNĐT Phụ lục IB về việc tiếp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử cho doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan thuế đối với trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử trực tiếp tại Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

- Căn cứ Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế

"Điều 10. Địa điểm nộp và hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế

Địa điểm nộp và hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế thực hiện theo quy định tại Điều 36 Luật Quản lý thuế và các quy định sau:

1. Thay đổi thông tin đăng ký thuế nhưng không làm thay đổi cơ quan thuế quản lý trực tiếp

...

- Tờ khai điều chỉnh, bổ sung thông tin đăng ký thuế mẫu 08-MST ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bản sao Giấy phép thành lập và hoạt động, hoặc Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động đơn vị phụ thuộc, hoặc Quyết định thành lập, hoặc Giấy phép tương đương do cơ quan có thẩm quyền cấp nếu thông tin trên các Giấy tờ này có thay đổi.

..."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm được cơ quan có thẩm quyền cho phép thực hiện sản xuất, cung cấp, tiêu thụ nước sinh hoạt nông thôn;

thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ; đăng ký tự nguyện thực hiện khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và thực hiện đăng ký, sử dụng hóa đơn điện tử, thì Trung tâm lập tờ khai điều chỉnh, bổ sung đăng ký thuế (Mẫu số 08-MST ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC) và gửi về Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh theo quy định; gửi tờ khai đăng ký/thay đổi thông tin sử dụng hóa đơn điện tử theo (Mẫu số 01/ĐKTD-HĐĐT ban hành Nghị định số 123/2020/NĐ-CP) trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Trung tâm nước sinh hoạt và vệ sinh môi trường nông thôn biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *TM*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trung tâm nước sinh hoạt và vệ sinh môi trường nông thôn (để biết, th/hiện);
- Phòng: NVDTPC, HKDCN, KK;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Minh