

Số: 6499 /CTTNG-TTHT
V/v xuất hóa đơn GTGT

Thái Nguyên, ngày 30 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group
Địa chỉ: Xóm Ao Vàng, xã Cao Ngạn, TP Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên;
Mã số thuế: 4600346737-001; SĐT: 0977 197 240

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 12/CV-CN ngày 22/12/2022 (Công văn đến cơ quan thuế ngày 22/12/2022) của Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về nội dung vướng mắc chậm trả hóa đơn của Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Ngày 08/11/2022, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên đã ban hành Quyết định số 1371/QĐ-CTTNG về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn, mã số thuế: 4600964966.

2. Hướng dẫn việc thực hiện hạch toán đối với hàng hóa Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group đã bán cho khách hàng mà Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn chậm trả hóa đơn.

Nội dung này không thuộc thẩm quyền của Cơ quan Thuế trả lời. Đề nghị Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group liên hệ với cơ quan có thẩm quyền theo quy định để được hướng dẫn cụ thể.

3. Về nội dung mua bán hàng hóa giữa Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group với Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn:

Căn cứ Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ hướng dẫn về thời điểm lập hóa đơn như sau:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường



hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

...”

Căn cứ điểm d, Khoản 4, Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định như sau:

“ ...

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 khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

“Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại công văn của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group mua hàng hóa, dịch vụ của Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn (đang bị cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn) thì đề nghị Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group thông tin cho Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, điểm d, Khoản 4, Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- Trường hợp mua bán hàng hóa thực hiện của tháng 12/2022 không trả hóa đơn kịp thời trước 0h00' ngày 01/01/2023 và trường hợp mua bán hàng hóa từ

ngày 01/01/2023, Công ty TNHH MTV xi măng Quang Sơn vẫn tiếp tục không xuất hóa đơn hàng ngày thì thực hiện theo khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, số điện thoại: 0208.3858.228 để được hướng dẫn cụ thể.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên thông báo để Chi nhánh Thương mại Dịch vụ Cao Ngạn - Công ty CP CNT Group biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên./. *Khon*

Nơi nhận: *✓*

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTKT 1, 2, 3;
- Phòng NVDTPC;
- Trang website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *02/01/23*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đào Duy Bấy

