

Số: /CT-TTHT

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2023

V/v sử dụng hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công ty TNHH VT & TM xăng dầu Thiên Phúc

Mã số thuế: 2802198911

Địa chỉ: Số 9 Triệu Quốc Đạt, phường Điện Biên, TP Thanh Hóa.

Trả lời văn bản số 3107.01/TP đề ngày 31/7/2023 của Công ty TNHH VT & TM xăng dầu Thiên Phúc (sau đây gọi là Công ty) về giao dịch mua hàng với nhà cung cấp bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn; Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm d khoản 3 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:

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

...

3. Quyết định cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn

...

d) Quyết định cưỡng chế chấm dứt hiệu lực kể từ ngày người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế nợ bị cưỡng chế vào ngân sách nhà nước hoặc số tiền thuế nợ bị cưỡng chế được cơ quan thuế ban hành quyết định nộp dần tiền thuế nợ hoặc quyết định gia hạn nộp thuế hoặc quyết định miễn tiền chậm nộp tiền thuế hoặc thông báo không tính tiền chậm nộp. Cơ quan thuế ban hành quyết định chấm dứt hiệu lực của quyết định cưỡng chế theo Mẫu số 08/CC tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.”

- Căn cứ khoản 2 Điều 13 và khoản 3 Điều 16 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP:

“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;*

+ *Bì 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.*

...

+ *Tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:*

“ ...

3. *Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh nêu tại khoản 1 Điều này được tiếp tục sử dụng hóa đơn điện tử sau khi thông báo với cơ quan thuế về việc tiếp tục kinh doanh hoặc được cơ quan thuế khôi phục mã số thuế, **cơ quan thuế ban hành quyết định chấm dứt hiệu lực quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn** hoặc khi có thông báo của cơ quan chức năng.”*

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung Công ty trình bày tại công văn số 3107.01/TP ngày 31/7/2023, đề nghị Công ty liên hệ và yêu cầu người bán (Công ty cổ phần tập đoàn Thiên Minh Đức) thực hiện các thủ tục theo quy định của pháp luật hiện hành để được tiếp tục sử dụng hóa đơn theo khoản 3 Điều 16 Nghị định 123/2020/NĐ-CP hoặc được cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan

thuế theo từng lần phát sinh theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (nêu trên)/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú