

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v lập hóa đơn điện tử

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần Bảo vệ Thực vật Sài Gòn
tại Vĩnh Long;
Mã số thuế: 0300632232-014;
Địa chỉ: Số C10 đường Đinh Tiên Hoàng, tổ 6, khóm 5,
phường 8, Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 28/6/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 05/CNVL2024 đề ngày 26/6/2024 của Chi nhánh Công ty Cổ phần Bảo vệ Thực vật Sài Gòn tại Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn lập hóa đơn điện tử. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. 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.”

- Căn cứ điểm đ khoản 5 Điều 7 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 7. Hồ sơ khai thuế

...

5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:

...

đ) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định.”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung Công văn số 05/CNVL2024 đề ngày 26/6/2024 của Công ty. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty thực hiện các khoản chi về chiết khấu, khuyến mại trả bằng hàng cho khách hàng thì Công ty phải lập hóa đơn để giao cho khách hàng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty thực hiện các khoản chi về chiết khấu, khuyến mại nêu trên cho khách hàng là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì Công ty phải có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay theo quy định tại điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Chi nhánh Công ty Cổ phần Bảo vệ Thực vật Sài Gòn tại Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P. TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh