

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU**

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

Số: **8611** /CTBRV-TTHT
V/v sử dụng hóa đơn theo từng
lần phát sinh

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày **20** tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân Sơn Thịnh
Địa chỉ: số 23D Thùy Vân, phường 2, TP Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu
Mã số thuế: 3500553537

Phúc đáp văn bản số 02/CV-ST ngày 07/12/2023 (Cục Thuế nhận ngày 11/12/2023) của Doanh nghiệp tư nhân Sơn Thịnh (sau đây gọi tắt là Doanh nghiệp) về việc mua hóa đơn, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

- Tại khoản 3 Điều 17 quy định trách nhiệm của người nộp thuế:

“3. Nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm.”

- Tại khoản 1 Điều 124 quy định trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế:

“1. Người nộp thuế có tiền thuế nợ quá 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp theo quy định.”

- Tại điểm d khoản 1, khoản 2 Điều 125 quy định biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế:

“1. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bao gồm:

...d) Ngừng sử dụng hóa đơn;

....

2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế quy định tại khoản 1 Điều này chấm dứt hiệu lực kể từ khi tiền thuế nợ được nộp đủ vào ngân sách nhà nước.”

Căn cứ điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“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 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định thời điểm lập hóa đơn:

“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).”

Căn cứ khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;

....

3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.

4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;

...

5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định, trừ hành vi quy định tại điểm b khoản 2 Điều này.”

Căn cứ Quyết định số 6856/QĐ-CCTKV ngày 01/8/2022 về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử

dụng hóa đơn và Thông báo số 6857/TB-CCTKV ngày 01/8/2023 của Chi cục Thuế khu vực Vũng Tàu-Côn Đảo thông báo về việc ngừng sử dụng hóa đơn; Quyết định số 1818/QĐ-CTBRV ngày 03/8/2023 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn và Thông báo số 5254/TB-CTBRV ngày 03/8/2023 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thông báo về việc ngừng sử dụng hóa đơn.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Doanh nghiệp đang bị cơ quan thuế áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn do nợ thuế, nay Doanh nghiệp có nhu cầu sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh 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 Doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Trường hợp Doanh nghiệp lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật thì cơ quan thuế áp dụng xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu phúc đáp đề Doanh nghiệp tư nhân Sơn Thịnh được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2, QLN;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (4b)



Trần Hiệp Hưng