

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG**

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

Số: /CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v hóa đơn điện tử theo
Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Kính gửi: Trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1500317511;
Địa chỉ: số 73, đường Nguyễn Huệ, phường 2,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 06/06/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 176/CV-ĐHSPKTVL đề ngày 31/05/2023 của Trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Trường Đại học SPKT) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm d khoản 7 Điều 5 Thông tư số 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 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.”

- Căn cứ khoản 1, khoản 7 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) 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 các quy định trên và theo nội dung trình bày của Trường Đại học

SPKT, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp, Trường Đại học SPKT ký hợp đồng với Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp để tổ chức thi Kỹ năng nghề quốc gia, nếu tại hợp đồng có quy định rõ các khoản thu của hợp đồng là mang tính chất thu hộ, chi hộ theo đúng quy định pháp luật đồng thời Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp trực tiếp lập hóa đơn cho học viên và ủy quyền cho Trường Đại học SPKT thu hộ sau đó nộp trả lại tiền cho Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp, các khoản thu hộ này không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của Trường Đại học SPKT theo quy định tại điểm d khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì khi thu tiền của học viên và khi chi lại số tiền đã thu hộ cho Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp thì Trường Đại học SPKT không phải lập hóa đơn mà chỉ lập chứng từ thu, chi theo quy định của pháp luật.

- Trường hợp tại hợp đồng không có quy định rõ các khoản thu của hợp đồng là mang tính chất thu hộ, chi hộ theo đúng quy định pháp luật, Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp không trực tiếp lập hóa đơn cho học viên thì khi thu tiền của học viên Trường Đại học SPKT phải lập hóa đơn giao cho từng học viên và khi nộp lại số tiền đã thu cho Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp thì Văn phòng Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp phải lập hóa đơn giao cho Trường Đại học SPKT theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp Trường Đại học SPKT lập hóa đơn không đúng thời điểm thì bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền & 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 NVDTTC;
- Phòng TTKT1 (xử phạt hóa đơn);
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh