

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v cấp hóa đơn điện tử,
khai nộp thuế theo từng lần
phát sinh

Kính gửi: Công ty TNHH A Hủi Plastics
MST: 2001279904
ĐC: KCN Khánh An, xã Khánh An, huyện U Minh,
tỉnh Cà Mau

Trả lời Công văn số 01/CV/AH-2022 ngày 16/5/2022 của Công ty TNHH A Hủi Plastics về việc vấn đáp thuế, hóa đơn, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c2 khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ xác định cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh:

“c.2) Đối với hộ, cá nhân kinh doanh:

- Đối với hộ, cá nhân kinh doanh có địa điểm kinh doanh cố định: Hộ, cá nhân kinh doanh nộp hồ sơ đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh tại Chi cục Thuế quản lý nơi hộ, cá nhân kinh doanh tiến hành hoạt động kinh doanh.

...”.

Căn cứ Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

- Điểm d khoản 2 Điều 12 hướng dẫn nơi nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh:

“d) Trường hợp cá nhân là chủ thầu xây dựng tư nhân thì nộp hồ sơ khai thuế tại Chi cục Thuế quản lý trực tiếp nơi cá nhân phát sinh hoạt động xây dựng”.

- Phụ lục I, danh mục ngành nghề tính thuế GTGT, thuế TNCN theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH A Hủi Plastics có hợp đồng thuê san lấp mặt bằng, bên thực hiện san lấp là cá nhân kinh doanh có địa điểm kinh doanh cố định thì nộp hồ sơ đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế và hồ sơ khai thuế theo từng lần phát sinh tại Chi

cục Thuế quản lý nơi hộ, cá nhân kinh doanh tiến hành hoạt động kinh doanh (nơi phát sinh hoạt động xây dựng). Tỷ lệ tính thuế trên doanh thu đối với hoạt động xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu (GTGT: 5%, TNCN: 2%); có bao thầu nguyên vật liệu (GTGT: 3%, TNCN: 1,5%).

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo đề Công ty TNHH A Hủi Plastics biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng HKDCN, NVDTTPC;
- Các Chi cục Thuế khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(13b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé