

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: /CTCTH-TTHT

Cần Thơ, ngày tháng năm

V/v lập hóa đơn theo Kết luận Thanh tra Bộ
Xây dựng và Kiểm toán Nhà nước tại dự án
Nhà máy Nhiệt điện Long Phú 1

Kính gửi: Công ty CP Phát triển Đô thị Dầu Khí;
Địa chỉ: Số 131, Trần Hưng Đạo, phường An Phú, quận Ninh
Kiều, thành phố Cần Thơ.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được công văn số 93/ĐTDK, ngày 27/12/2023 của Công ty CP Phát triển Đô thị Dầu Khí (Gọi là Công ty), mã số thuế 2000492299 gửi cơ quan thuế ngày 28/12/2023 về việc Hướng dẫn xuất hóa đơn theo kết luận Thanh tra Bộ Xây dựng và Kiểm toán Nhà nước tại dự án Nhà máy Nhiệt điện Long Phú 1. Cục Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ Quy định về hóa đơn, chứng từ:

+ Tại điểm c khoản 4 Điều 9 quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...

c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Hiện Công ty đang ngừng sử dụng hóa đơn kể từ ngày 29/9/2023 đến ngày 28/9/2024 theo Quyết định số 1905/QĐ-CTCTH ngày 29/9/2023 của Cục Thuế thành phố Cần Thơ về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn.

+ Tại tiết a2 điểm a, điểm b khoản 2 Điều 13 quy định:

“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:

...

+ Bị 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.”

- Căn cứ 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

Tại điểm d khoản 4 Điều 34 quy định:

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

...

4. Trình tự, thủ tục thực hiện biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn

...

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 các quy định nêu trên, Công ty thuộc trường hợp sử dụng 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 ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Công ty phải nộp ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước trước khi đề nghị cấp hóa đơn theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Tuy nhiên theo Biên bản số 11/BB-LP1PP-PVCMK ngày 24/5/2022 giữa Công ty và Ban quản lý dự án Điện lực Dầu khí Long phú 1 về việc thống nhất xử lý giá trị khối lượng cát san lấp dư do chênh lệch cao độ thuộc gói thầu EPC san lấp mặt bằng TTĐL Long Phú – giai đoạn 1 theo kết luận của Thanh tra Bộ Xây dựng và Kiểm toán Nhà nước nhưng Công ty không lập hóa đơn giao cho người mua, đến nay Công ty mới lập hóa đơn giao cho người mua thì Công ty đã có hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn không đúng thời điểm, Công ty sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 và Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ trả lời cho Công ty CP Phát triển Đô thị Dầu Khí biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC “để rà soát”
- Phòng KK&KTT, TTKT1,2;
- Trang Web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát