

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

Số: /CTKGI-TTHT

V/v hóa đơn, chứng từ khi
mua hàng hóa, dịch vụ

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Phòng Hậu cần Công an tỉnh Kiên Giang
Mã số thuế: 1700549573
Địa chỉ: 28 Mạc Đĩnh Chi, phường Vĩnh Thanh,
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang

Trả lời Công văn số 872/CAT-HC ngày 19/6/2024 của Phòng Hậu cần Công an tỉnh Kiên Giang (sau đây gọi là Phòng Hậu cần) V/v trao đổi sử dụng hóa đơn, chứng từ, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 4 và khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ khoản 2 Điều 4 và khoản 1 Điều 9 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của 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;

- Căn cứ điểm 2.4 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ tài chính;

- Căn cứ điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp đơn vị mua hàng hóa của người sản xuất trực tiếp bán ra; mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh có mức doanh

thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế GTGT (100 triệu đồng/năm) thì được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC. Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của đơn vị ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực.

Trường hợp đơn vị mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh thì đơn vị yêu cầu cá nhân, hộ kinh doanh cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

Trường hợp đơn vị thuê lao động và các dịch vụ khác của người làm thuê thì khi trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân. Đơn vị phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ.

Tùy trường hợp, đơn vị cần có những hồ sơ sau:

- + Biên nhận nhận tiền;
- + Hợp đồng thuê dịch vụ;
- + Biên bản thanh lý hợp đồng;
- + Bản sao căn cước công dân của người lao động;
- + Biên bản xác nhận công việc hoàn thành;
- + Bảng chấm công;
- + Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN;
- + Chứng từ chi tiền;
- + Chứng từ khấu trừ thuế TNCN.

Về chứng từ quyết toán với ngân sách nhà nước, đơn vị thực hiện theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 17/2024/TT-BTC ngày 14/3/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn kiểm soát, thanh toán các khoản chi thường xuyên qua Kho bạc Nhà nước.

Cục Thuế thông báo cho Phòng Hậu cần biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông