

Số: 3649/CT-TTHT
V/v hỗ trợ xuất hóa đơn đối với hộ,
cá nhân kinh doanh.

Bình Phước, ngày 08 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty Điện lực Bình Phước;
Mã số thuế: 0300942001-011;
Địa chỉ: Số 905 quốc lộ 14, Khu phố 1, phường Tiến
Thành, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 2389/PCBP-TCKT ngày 13/7/2023 của Công ty Điện lực Bình Phước gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 17/7/2023 đề nghị Cục Thuế hỗ trợ xuất hóa đơn GTGT đối với hộ, cá nhân kinh doanh bán điện năng lượng mặt trời. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Hiện nay, tại trụ sở Cục Thuế không thực hiện cung cấp hóa đơn cho 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 mà phân cấp về cho các Chi cục Thuế thành phố, huyện, thị xã, khu vực trực thuộc theo địa bàn quản lý.

Trường hợp 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 ở địa bàn nào thì liên hệ đến Chi cục Thuế quản lý thuế tại địa bàn đó để được hướng dẫn, thực hiện.

Do đó, Cục Thuế đề nghị Công ty Điện Lực Bình Phước đối chiếu với thực tế địa bàn hoạt động kinh doanh của hộ, cá nhân kinh doanh, hướng các hộ, cá nhân nêu trên liên hệ đến cơ quan thuế quản lý tại địa bàn đó để thực hiện việc cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh theo đúng quy định của pháp luật về thuế, hóa đơn.

Cục Thuế gửi kèm bản sao công văn số 1487/CT-TTHT ngày 20/02/2023 về việc giao các Chi cục Thuế trực thuộc cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 2389/PCBP-TCKT ngày 13/7/2023 của Công ty Điện lực Bình Phước gửi đến Cục Thuế Bình Phước ngày 17/7/2023. Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện. / *10/8/23*

Nơi nhận

- Như trên (kèm CV 1487/CT-TTHT);
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- CCT các huyện, thị xã, khu vực, thành phố;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Xuân Thành

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1487/CT-TTHT

Bình Phước, ngày 20 tháng 02 năm 2023

“V/v cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh”.

Kính gửi: - Chi cục Thuế các khu vực, huyện, thị xã;
- Các phòng thuộc Cục Thuế.

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội;

Căn cứ Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ 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 Quyết định số 1447/QĐ-TCT ngày 05/10/2021 của Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình quản lý hóa đơn điện tử.

Căn cứ khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế.

“4. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không đáp ứng điều kiện phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế quy định tại khoản 1 và khoản 3 Điều này nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng hoặc trường hợp doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được cơ quan thuế chấp nhận cấp hóa đơn điện tử để giao cho khách hàng thì được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã theo từng lần phát sinh và phải khai thuế, nộp thuế trước khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

Căn cứ khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/NĐ-CP.

“ 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.1) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:

- Hộ, cá nhân kinh doanh theo quy định tại khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 không đáp ứng điều kiện phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng;

- Tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;



- Doanh nghiệp sau khi đã giải thể, phá sản, đã chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua;

- Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh thuộc diện nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp thuộc các trường hợp sau:

+ Ngừng hoạt động kinh doanh nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua;

+ Tạm ngừng hoạt động kinh doanh cần có hóa đơn giao cho khách hàng để thực hiện các hợp đồng đã ký trước ngày cơ quan thuế thông báo tạm ngừng kinh doanh;

+ Bị cơ quan thuế cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn.

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:

+ Ngừng hoạt động kinh doanh nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua;

+ Tạm ngừng hoạt động kinh doanh cần có hóa đơn giao cho khách hàng để thực hiện các hợp đồng đã ký trước ngày cơ quan thuế thông báo tạm ngừng kinh doanh;

+ Bị cơ quan thuế cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn.

- Tổ chức, cơ quan nhà nước không thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có bán đấu giá tài sản, trường hợp giá trúng đấu giá là giá bán đã có thuế giá trị gia tăng được công bố rõ trong hồ sơ bán đấu giá do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì được cấp hóa đơn giá trị gia tăng để giao cho người mua.

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.

c) Xác định cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

c.1) Đối với tổ chức, doanh nghiệp: Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi tổ chức, doanh nghiệp đăng ký thuế, đăng ký kinh doanh hoặc nơi tổ chức đóng trụ sở hoặc nơi được ghi trong quyết định thành lập hoặc nơi phát sinh việc bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

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.

- Đối với hộ, cá nhân kinh doanh không 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 nơi cá nhân cư trú hoặc nơi hộ, cá nhân đăng ký kinh doanh.”

Căn cứ quy định tại điểm c Khoản 2 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP để thuận tiện cho việc cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh cho các tổ chức, doanh nghiệp. Cục Thuế Bình Phước giao các Chi cục Thuế khu vực, huyện, thị xã trực tiếp thực hiện cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh cho các đối tượng là tổ chức, doanh nghiệp quy định tại điểm c.1 khoản 2 điều 13 của Nghị định 123/2020/NĐ-CP theo Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi tổ chức đóng trụ sở.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị các Chi cục Thuế phản ánh kịp thời về Cục Thuế (phòng TTHT) để tổng hợp báo cáo Lãnh đạo giải quyết.

Cục Thuế thông báo để các Chi cục Thuế khu vực, huyện, thị xã được biết, triển khai thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT NNT.



Nguyễn Xuân Thành

