

Số: ~~1910~~ /TCT - DNNCN  
V/v hóa đơn lẻ từng lần  
phát sinh.

Hà Nội, ngày 14 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 2286/CT-TNCN ngày 20/9/2018 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc bán hóa đơn lẻ cho người nông dân bán đường do được Công ty trả nợ tiền mía nguyên liệu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 25 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật GTGT, quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

*“25. Hàng hóa, dịch vụ của hộ, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu hàng năm từ một trăm triệu đồng trở xuống”.*

- Tại Điểm a Khoản 1 Điều 3 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“Điều 3. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh*

*1. Nguyên tắc áp dụng*

*a) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh gồm: cá nhân cư trú có phát sinh doanh thu kinh doanh ngoài lãnh thổ Việt Nam; cá nhân kinh doanh không thường xuyên và không có địa điểm kinh doanh cố định; cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức theo hình thức xác định được doanh thu kinh doanh của cá nhân.*

*Kinh doanh không thường xuyên được xác định tùy theo đặc điểm hoạt động sản xuất, kinh doanh của từng lĩnh vực, ngành nghề và do cá nhân tự xác định để lựa chọn hình thức khai thuế theo phương pháp khoán hướng dẫn tại Điều 2 Thông tư này hoặc khai thuế theo từng lần phát sinh hướng dẫn tại Điều này.*

*Địa điểm kinh doanh cố định là nơi cá nhân tiến hành hoạt động sản xuất, kinh doanh như: địa điểm giao dịch, cửa hàng, cửa hiệu, nhà xưởng, nhà kho, bến, bãi, ...*

*... ..”*



- Tại Điều 7 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“Điều 7. Khai thuế, nộp thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh*

*1. Nguyên tắc khai thuế*

*a) Cá nhân nộp thuế từng lần phát sinh khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân theo từng lần phát sinh nếu có tổng doanh thu kinh doanh trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng.*

*... ..*

*2. Hồ sơ khai thuế*

*Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế theo từng lần phát sinh gồm:*

- Tờ khai theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.*
- Bản chụp hợp đồng kinh tế cung cấp hàng hoá, dịch vụ (nếu có);*
- Bản chụp biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng (nếu có);*
- Bản chụp tài liệu chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hoá (nếu có) như: Bảng kê thu mua hàng nông sản nếu là hàng hoá nông sản trong nước; Bảng kê hàng hoá mua bán, trao đổi của cư dân biên giới nếu là hàng cư dân biên giới nhập khẩu; Hoá đơn của người bán hàng giao cho nếu là hàng hoá nhập khẩu mua của tổ chức, cá nhân kinh doanh trong nước; tài liệu liên quan để chứng minh nếu là hàng hóa do cá nhân tự sản xuất;*

*- Trường hợp cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay thì tổ chức khai thuế thay theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD kèm theo Phụ lục mẫu số 01-1/BK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này; và bản chụp hợp đồng hợp tác kinh doanh (nếu là lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng).*

*3. Nơi nộp hồ sơ khai thuế*

*- Cá nhân nộp thuế theo từng lần phát sinh nộp hồ sơ khai thuế tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú (thường trú hoặc tạm trú).*

*- Cá nhân kinh doanh buôn chuyển thì nơi nộp hồ sơ khai thuế là nơi cá nhân đăng ký kinh doanh.*

*- Cá nhân kinh doanh theo hình thức hợp tác kinh doanh ủy quyền cho tổ chức khai thuế và nộp thuế thay thì tổ chức nộp hồ sơ khai thuế thay tại cơ quan thuế quản lý tổ chức.*





#### 4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo từng lần phát sinh chậm nhất là ngày thứ 30 (ba mươi) của quý tiếp theo quý phát sinh doanh thu tính thuế.

#### 5. Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.”

- Tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Cơ quan thuế cấp hóa đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

Trường hợp tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng thì cơ quan thuế không cấp hóa đơn.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty sản xuất đường tinh luyện đã ngừng hoạt động và có thỏa thuận trả nợ tiền mua mía nguyên liệu cho người nông dân bằng đường tinh luyện. Khi người nông dân bán số đường tinh luyện đó và cần hóa đơn để giao cho khách hàng thì thuộc diện được Cơ quan Thuế cấp hóa đơn lẻ. Cá nhân phải thực hiện các thủ tục khai thuế theo quy định đối với cá nhân khai thuế theo từng lần phát sinh. Cơ quan thuế xem xét hồ sơ chứng minh nguồn gốc của hàng hóa đảm bảo đúng với thỏa thuận trả nợ giữa Công ty và người nông dân.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết./.

#### Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp Chế, Vụ Chính sách;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, DNNCN (2). ↗

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD, CN  
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Tạ Thị Phương Lan