

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG

Số: /CTDNO- TTHT
V/v hóa đơn điện tử và hồ sơ khai
thuế đối với cá nhân đăng ký
kinh doanh

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

Đắk Nông, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông - Chi nhánh tổng công ty
dịch vụ viễn thông

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được Văn bản số 168/TTKĐNo-KTTH ngày 18/02/2025 của Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông - Chi nhánh tổng công ty dịch vụ viễn thông (gọi tắt là Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông) về hóa đơn điện tử và hồ sơ khai thuế đối với cá nhân đăng ký kinh doanh. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với các chứng từ chi để xác định chi phí được trừ đối với cộng tác viên dịch vụ bán hàng và thu nợ được hưởng hoa hồng đã đăng ký hộ, cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu đồng/ năm trở xuống

- Căn cứ Điều 2, khoản 2 Điều 4 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;

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật

....”

Từ các quy định trên, đối với khoản chi hoa hồng của Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông với cộng tác viên là hộ, cá nhân kinh doanh, Cục Thuế đề nghị Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông thực hiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

2. Về việc sử dụng hóa đơn điện tử của hộ, cá nhân kinh doanh đăng ký nộp thuế theo từng lần phát sinh

- Trường hợp Hộ, cá nhân kinh doanh có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử với cơ quan thuế theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Trường hợp hộ, cá nhân kinh có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh (không đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử với cơ quan thuế) thì Cơ quan Thuế thực hiện cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

- Hồ sơ hóa đơn điện tử do Cơ quan thuế cấp theo từng lần phát sinh.

Tại khoản 1 Điều 12 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.

“Điều 12. Tiếp nhận, xử lý và cấp mã đối với hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh theo quy định tại khoản 2, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

1. Tiếp nhận đề nghị cấp HĐĐT có mã theo từng lần phát sinh (Mẫu số 06/ĐN-PSĐT):

a) Tiếp nhận đề nghị cấp HĐĐT có mã theo Mẫu số 06/ĐN-PSĐT theo phương thức điện tử trong trường hợp NNT đã có chữ ký số hoặc tài khoản sử dụng Cổng điện tử:

Cổng điện tử tiếp nhận đề nghị cấp HĐĐT có mã do NNT lập và gửi theo các phương thức quy định tại khoản 1 Điều 6 Quy trình này.

Trong thời gian 15 phút kể từ khi nhận được đề nghị cấp HĐĐT có mã, Cổng điện tử tự động đối chiếu thông tin và tạo, gửi thông báo (Mẫu số 01/TB-KTDL) theo phương thức quy định tại khoản 3 Điều 6 Quy trình này.

Công chức thuộc Bộ phận tiếp nhận dữ liệu tiếp nhận trực tiếp các tài liệu liên quan tới đề nghị cấp HĐĐT có mã của NNT theo các văn bản quy định về việc cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh (như hợp đồng kinh tế, biên bản nghiệm thu, biên bản thanh lý,...).

b) Tiếp nhận đề nghị cấp HĐĐT có mã của CQT theo Mẫu số 06/ĐN-PSĐT trong trường hợp NNT chưa có chữ ký số và tài khoản sử dụng Cổng điện tử:

Công chức thuộc Bộ phận tiếp nhận dữ liệu tiếp nhận đề nghị Mẫu số 06/ĐN-PSĐT bản giấy có ký, đóng dấu (nếu có) của NNT và các tài liệu liên quan theo các văn bản quy định về việc cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh (như hợp đồng kinh tế, biên bản nghiệm thu, biên bản thanh lý, ...)”

- Nơi nộp hồ sơ hóa đơn điện tử do Cơ quan Thuế cấp 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 có địa điểm kinh doanh cố định hoặc tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú; nơi hộ, cá nhân đăng ký kinh doanh đối với hộ, cá nhân kinh doanh không có địa điểm kinh doanh cố định theo quy định tại tiết c khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

- Thời hạn nộp hồ sơ để cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

Cục Thuế đề nghị Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông căn cứ quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định thời điểm lập hóa đơn và khoản 3 Điều 12 thông tư số 40/2021/TT-BTC về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế để thực hiện.

Cục Thuế hướng dẫn để người nộp thuế nghiên cứu văn bản pháp luật nêu trên và thực hiện.

3. Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân kinh doanh không trọn năm tính thuế

Trường hợp trong năm dương lịch, cá nhân kinh doanh không trọn năm tính thuế thì việc xác định thu nhập để cung cấp hóa đơn căn cứ vào doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

4. Trường hợp Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông ký hợp đồng dịch vụ với cá nhân đang đứng tên chủ sở hữu trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Tại khoản khoản 3 Điều 188 Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020

“Điều 188. Doanh nghiệp tư nhân

....

3. Mỗi cá nhân chỉ được quyền thành lập một doanh nghiệp tư nhân. Chủ doanh nghiệp tư nhân không được đồng thời là chủ hộ kinh doanh, thành viên hợp danh của công ty hợp danh.

....”

Từ quy định trên, đề nghị Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện.

Cục Thuế trả lời đề Trung tâm kinh doanh VNPT Đắk Nông được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang TTĐT ngành thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trung Hiếu