

Số: 1235 /CTTPHCM-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 10 năm 2023

V/v sử dụng hóa đơn của Hợp tác xã

Kính gửi: Các Chi cục Thuế trực thuộc
Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh

Cục Thuế nhận được một số văn bản, kiến nghị của một số Chi cục Thuế/Doanh nghiệp hỏi về việc sử dụng hoá đơn của Hợp tác xã vận tải. Qua tổng hợp số liệu báo cáo, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Hợp tác xã ngày 20/6/2023;

Căn cứ Thông tư số 83/2015/TT-BTC ngày 28/5/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với hợp tác xã:

“Điều 18. Nguyên tắc quản lý doanh thu, thu nhập khác và chi phí

...

2. Toàn bộ doanh thu, thu nhập khác và chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã phát sinh phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật và được phản ánh đầy đủ, kịp thời, chính xác, trung thực trong sổ kế toán, báo cáo tài chính của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã theo quy định của pháp luật về kế toán.

...

5. Việc xác định doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

...

Điều 19. Quản lý doanh thu và thu nhập khác

1. Doanh thu và thu nhập khác của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã được xác định phù hợp theo quy định của pháp luật về kế toán và thuế.

...”

Căn cứ Điều 7 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 thuế:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:

...

c) Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân thì cá nhân không trực tiếp khai thuế. Tổ chức có trách nhiệm khai thuế giá trị gia tăng đối với toàn bộ doanh thu của hoạt động hợp tác kinh doanh theo quy định của pháp luật về thuế và quản lý thuế của tổ chức mà không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh, đồng thời khai thay và nộp thay thuế thu nhập cá nhân cho cá nhân hợp tác kinh doanh. Trường hợp tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo quy định tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế, mà cá nhân có ngành nghề đang hoạt động cùng với ngành nghề hợp tác kinh doanh với tổ chức thì tổ chức và cá nhân tự thực hiện khai thuế tương ứng với kết quả thực tế hợp tác kinh doanh theo quy định...”

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

+ Tại Điều 2 quy định như sau:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm:

...

b) Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã;

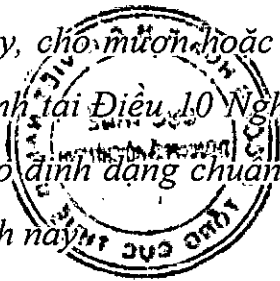
c) Hộ, cá nhân kinh doanh, tổ hợp tác;

...”

+ Tại Điều 4 quy định như sau:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.



5. Việc đăng ký, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử phải tuân thủ các quy định của pháp luật về giao dịch điện tử, kế toán, thuế, quản lý thuế và quy định tại Nghị định này.”

+ Tại Điều 8 quy định như sau:

“Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;

...

2. Hóa đơn bán hàng là hóa đơn dành cho các tổ chức, cá nhân như sau:

a) Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động:

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Hợp tác xã bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phải lập hóa đơn để giao cho người mua. Chi cục Thuế hướng dẫn Hợp tác xã đăng ký sử dụng hoá đơn theo đúng quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp Hợp tác xã đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT

Handwritten signature

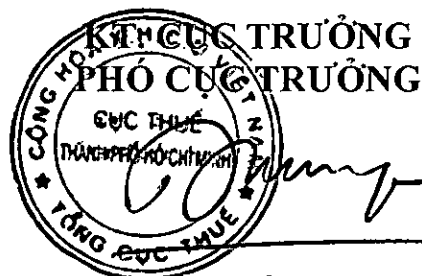
theo phương pháp khấu trừ thì sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng. Trường hợp Hợp tác xã đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng.

Cục Thuế thông báo để Chi cục Thuế biết và thực hiện. *HL*

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (ndkhoa.4b)

15 3 4 2 6



Nguyễn Tiến Dũng