

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 10018 /CT-QLAC
V/v sử dụng chứng từ thu đối với các
khoản phí thực hiện theo cơ chế giá

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 10 năm 2017

- Kính gửi:
- Sở Tài chính TP. Hồ Chí Minh;
 - 24 Chi cục thuế Quận/Huyện;
 - Các đơn vị có các sản phẩm, dịch vụ chuyển từ phí sang giá dịch vụ do Nhà nước định giá trên địa bàn Thành phố;
 - Cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

Trong quá trình thực hiện công tác Quản lý Ấn chỉ, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh có nhận được văn bản của các Chi cục Thuế Quận/Huyện, một số đơn vị sử dụng biên lai thu tiền phí phản ánh vướng mắc, kiến nghị được gia hạn sử dụng biên lai đến ngày 31/12/2017.

Theo nội dung Công văn số 9490/CT-QLAC ngày 28/9/2017 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế về việc sử dụng chứng từ thu đối với các khoản thu phí thực hiện theo cơ chế giá, trong khi chờ ý kiến trả lời của Tổng cục Thuế, Cục Thuế tạm thời hướng dẫn xử lý tồn tại thống nhất trên địa bàn Thành phố như sau:

1/ Đối với các loại phí chuyển từ phí sang cơ chế giá thị trường mà nhà nước không định giá (không có trong Danh mục tại Phụ lục số 1, phụ lục số 2 của Luật phí và lệ phí).

Các đơn vị thu này phải dừng thu theo cơ chế phí kể từ ngày 01/01/2017 và phải thực hiện sử dụng chứng từ thu là hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ. Đồng thời thực hiện thanh hủy biên lai còn tồn theo quy định tại Điều 6 Thông tư 303/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016.

2/ Đối với các loại phí chuyển sang cơ chế giá dịch vụ do Nhà nước định giá theo phụ lục số 2 ban hành kèm theo Luật phí và lệ phí và khoản thu học phí của cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

- Đối với biên lai thu phí còn tồn: Xuất phát từ nhu cầu thực tế của các đơn vị đang trong thời gian cao điểm thu học phí, để tránh lãng phí đối với biên lai thu phí, lệ phí còn tồn (các biên lai của các Công ty Dịch vụ Công ích phần lớn có mệnh giá nhỏ, mệnh giá lớn nhất là 30.000 đồng, mệnh giá nhỏ nhất là 1.000 đồng) và để Ủy ban Nhân dân Thành phố ban hành các Quyết định thay thế phù hợp với Luật phí và lệ phí. Đồng thời tạo điều kiện cho các đơn vị kịp thời đặt in mẫu hóa đơn phù hợp với nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh tạm thời chấp nhận cho các đơn vị này được sử dụng biên lai đến ngày 31/12/2017, không thực hiện thu hồi các biên lai thu phí, lệ phí đã sử dụng, số tiền đã thu bằng biên lai là căn cứ để kê khai nộp thuế theo quy định.

Trường hợp đến hết ngày 31/12/2017, các đơn vị chưa sử dụng hết biên lai thu phí, lệ phí còn tồn thì thực hiện thanh hủy theo quy định tại Điều 6 Thông tư 303/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính.

- Đối với số lượng biên lai thu tiền phí, lệ phí các đơn vị đã đặt in nhưng chưa thông báo phát hành. Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh chấp thuận đơn vị được đóng dấu tiêu thức mẫu số, ký hiệu hóa đơn theo Thông tư số 39/2014/TT-BCT ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính với hình thức vé thu có mệnh giá vào phần bên cạnh tiêu thức mẫu số, ký hiệu biên lai thu tiền phí, lệ phí đã in sẵn để thông báo phát hành hóa đơn và sử dụng.

3/ Tạo và phát hành hóa đơn để sử dụng:

Các đơn vị phải thực hiện in, phát hành hóa đơn hoặc mua hóa đơn của cơ quan Thuế theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP.

Trường hợp các đơn vị đủ điều kiện theo quy định tại Điều 6 và Điều 8 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính thì được tự in, đặt in và thực hiện thông báo phát hành hóa đơn theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Trường hợp các đơn vị nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì thực hiện mua hóa đơn của cơ quan Thuế. Đối với các loại hóa đơn đặc thù (tem, vé, thẻ) cơ quan Thuế không in ấn để bán thì các đơn vị được đặt in hóa đơn để sử dụng.

Các đơn vị sự nghiệp công lập thì được tự in, đặt in hoặc mua hóa đơn của cơ quan Thuế (Điểm e, Khoản 2, Điều 5 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014).

Các đơn vị trước đây sử dụng biên lai thu có mệnh giá thì căn cứ nhu cầu sử dụng để tạo mẫu hóa đơn với hình thức vé thu có mệnh giá in sẵn theo quy định tại Phụ lục số 1 hướng dẫn ký hiệu và thông tin bắt buộc trên hóa đơn ban hành theo Thông tư số 39/2014/TT ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân có sử dụng phiếu thu để thu tiền học phí của học sinh thì tạo hóa đơn như trường hợp hóa đơn còn dùng như một chứng từ cụ thể, nhưng phải ghi sau tên loại hóa đơn theo quy định tại Điểm a,

Khoản 1, Điều 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.
(Ví dụ: Hóa đơn – Phiếu thu tiền, Hóa đơn giá trị gia tăng – Phiếu thu tiền...)

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh thông báo đến 24 Chi cục Thuế Quận/Huyện, các đơn vị có các khoản phí và lệ phí chuyển sang cơ chế giá để biết và thực hiện. Nếu sau này, Tổng cục Thuế có ý kiến khác thì Cục thuế sẽ hướng dẫn lại. Đồng thời đề nghị Sở Tài chính báo cáo Ủy ban Nhân dân Thành phố ban hành các Quyết định thay thế phù hợp với Luật phí và lệ phí đối với các Quyết định thu các khoản phí đã chuyển sang cơ chế giá do Nhà nước định giá. *He*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- UBND TP (để báo cáo)
- BLĐ (để báo cáo);
- Các Phòng;
- Lưu: VT, QLAC.

504159

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Thị Bích Hạnh