



Người ký: THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG
Email: vanthu.tq@gdt.gov.vn
Cơ quan: CỤC THUẾ, BỘ TÀI CHÍNH
Thời gian ký: 02.06.2026 16:26:56 +07:00

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG**

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

Số: 1483 /TQU-CNTK
V/v cấp HĐĐT theo từng lần phát sinh
đối với HKD có doanh thu năm từ 01
tỷ đồng trở xuống.

Tuyên Quang, ngày 02 tháng 6 năm 2026

Kính gửi: Cục Thuế.

Ngày 22/5/2026, Thuế tỉnh Tuyên Quang có công văn số 1371/TQU-CNTK gửi Cục Thuế đề nghị giải đáp vướng mắc về việc cấp hóa đơn điện tử (HĐĐT) theo từng lần phát sinh của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh (sau đây gọi là "HKD") có doanh thu hằng năm từ 01 tỷ đồng trở xuống.

Thực hiện Phiếu chuyển số 544/PC-CT ngày 29/5/2026 của Cục Thuế về việc chuyển công văn số 1371/TQU-CNTK của Thuế tỉnh Tuyên Quang, đơn vị xin trình bày nội dung vướng mắc như sau:

1. Nội dung vướng mắc

Trong quá trình thực hiện công tác quản lý thuế đối với HKD, Thuế cơ sở 6 tỉnh Tuyên Quang gặp vướng mắc liên quan đến đề nghị cấp HĐĐT theo từng lần phát sinh của HKD có doanh thu hằng năm từ 01 tỷ đồng trở xuống.

Đối với nội dung này, đơn vị hiện còn có vướng mắc trong quá trình giải quyết thủ tục hành chính cho người nộp thuế. Hiện nay đang tồn tại hai quan điểm xử lý như sau:

Quan điểm thứ nhất:

Đối với HKD có doanh thu hằng năm từ 01 tỷ đồng trở xuống, trường hợp người nộp thuế có nhu cầu sử dụng HĐĐT thì cơ quan thuế vẫn thực hiện cấp HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh và yêu cầu người nộp thuế thực hiện khai thuế, nộp thuế trước khi cấp hóa đơn.

Lý do: mặc dù doanh thu dưới 01 tỷ đồng không thuộc trường hợp bắt buộc sử dụng HĐĐT nhưng pháp luật vẫn cho phép và khuyến khích người nộp thuế đăng ký sử dụng.

Căn cứ pháp lý áp dụng:

- Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 26 Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15:

"b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thuộc trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định của Chính phủ và doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử phải khai và nộp thuế trước khi được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã cho từng lần phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ."

- Căn cứ tiết a.1.1 điểm a khoản 10 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP bfatf 20/3/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về Hóa đơn chứng từ như sau:

“a.1.1) Hộ kinh doanh, 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;”

...

Người nộp thuế thuộc trường hợp được cấp hóa đơn bán hàng theo từng lần phát sinh tại điểm a.1 khoản 2 Điều này thì phải nộp đầy đủ số thuế phát sinh trên hóa đơn đề nghị cấp theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng, thu nhập cá nhân, thu nhập doanh nghiệp hoặc số phát sinh phải nộp theo pháp luật quản lý thuế và các loại thuế, phí khác (nếu có).

Người nộp thuế thuộc trường hợp được cấp hóa đơn giá trị gia tăng theo từng lần phát sinh tại điểm a.2 khoản 2 Điều này thì phải nộp số thuế giá trị gia tăng trên hóa đơn giá trị gia tăng theo từng lần phát sinh hoặc số phát sinh phải nộp theo pháp luật quản lý thuế.”

Quan điểm thứ hai:

Cơ quan thuế không thực hiện cấp HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh đối với trường hợp nêu trên. Trường hợp HKD có doanh thu hằng năm từ 01 tỷ đồng trở xuống nếu có nhu cầu sử dụng HĐĐT thì phải thực hiện đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế hoặc HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế.

Căn cứ pháp lý:

- Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 141/2026/NĐ-CP ngày 29/4/2026 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 68/2026/NĐ-CP quy định về chính sách thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

“2. Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 8 Nghị định số 68/2026/NĐ-CP như sau:

”5. Sử dụng hóa đơn điện tử

a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu năm trên 01 tỷ đồng thì phải áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế.

Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có nhiều địa điểm kinh doanh thì sử dụng mã số thuế của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh cho tất cả các cửa hàng và phải ghi rõ mã địa điểm kinh doanh trên hóa đơn;

b) Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu năm từ 01 tỷ đồng trở xuống đáp ứng điều kiện và có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế;

c) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh mới ra kinh doanh tại Điều 9 Nghị định này hoặc hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có doanh thu năm trước chưa trên 01 tỷ đồng (trừ trường hợp đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo điểm b khoản này) nhưng trong năm tính thuế có doanh thu trên 01 tỷ đồng trở lên thì phải áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối dữ liệu với cơ quan thuế. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử trong thời gian 30 ngày kể từ ngày cuối cùng của kỳ tính thuế có doanh thu lũy kế trên 01 tỷ đồng." "

2. Đề xuất, kiến nghị

Về nội dung này, Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận định và đề xuất phương án theo quan điểm thứ nhất: đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu hằng năm từ 01 tỷ đồng trở xuống, trường hợp người nộp thuế có nhu cầu sử dụng hóa đơn điện tử phải khai và nộp thuế trước khi được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã cho từng lần phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Kính đề nghị Cục Thuế xem xét, cho ý kiến chỉ đạo đề Thuế tỉnh Tuyên Quang có cơ sở thực hiện thống nhất./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, CNTK

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Vũ Đình Kiên