

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LÀO CAI

Số: /CT-TTHT

V/v lập hóa đơn, kê khai
thuế đối với công trình điều
chỉnh giảm sau Quyết toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

Lào Cai, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH TƯ VẤN CÔNG NGHIỆP LÀO CAI

Mã số thuế: 5300144516

Địa chỉ: Đường D6A, tổ 13 (cạnh Chi cục Thi hành án dân sự
TP Lào Cai), Phường Bắc Cường, TP Lào Cai, tỉnh Lào Cai.

Ngày 10/10/2024 Cục Thuế tỉnh Lào Cai nhận được văn bản số 10/CV-CT ngày 10/10/2024 của Công ty TNHH Tư vấn Công nghiệp Lào Cai (sau gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn giảm trừ cho các công trình do duyệt Quyết toán bị cắt giảm. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

...

3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

...

b) Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.”

- Căn cứ điểm b khoản 2 điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về điều chỉnh/Thay thế hóa đơn:

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

...

2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...

b) Trường hợp có sai; mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hoặc gửi cơ quan thuế để cơ quan thuế cấp mã cho hóa đơn điện tử mới để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).”

- Căn cứ khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 hướng dẫn xử lý chuyển tiếp đối với hóa đơn phát hành theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ khi có sai sót:

“Điều 12. Xử lý chuyển tiếp

...

6. Kể từ thời điểm doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này, nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”. Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính) để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn

điện tử không có mã) hoặc người bán gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).”

Căn cứ các quy định trên và nội dung công văn hỏi, trường hợp Công ty đã lập hóa đơn theo từng hạng mục công trình hoàn thành bàn giao nhưng khi duyệt quyết toán có điều chỉnh giảm giá trị công trình thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh theo nguyên tắc sau:

+ Đối với các hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với Cơ quan Thuế theo mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn mới thay thế theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC;

+ Đối với các hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh giảm giá trị công trình theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Về việc kê khai điều chỉnh giảm doanh thu Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời đề Công ty TNHH Tư vấn Công nghiệp Lào Cai biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NV-DT-PC; P. TTKT số 2;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Vương Bích Hằng