



CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TUYỀN QUANG

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

Số: **4182** /TQU-QLDN1

Tuyên Quang, ngày **06** tháng 5 năm 2026

V/v hướng dẫn kê khai thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên cơ khí chính xác 29

Mã số thuế: 5000127710

Địa chỉ: Thôn Phú Bình, xã Nhữ Khê, tỉnh Tuyên Quang.

Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 1435/CKCX29-TCKT ngày 22/4/2026 của Công ty TNHH Một thành viên cơ khí chính xác 29 (gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn kê khai điều chỉnh giảm hóa đơn GTGT đầu vào. Vấn đề này, Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại tiết c.4 điểm c khoản 4, điểm đ khoản 5 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ được sửa đổi, bổ sung tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ, quy định:

“Điều 19. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

...

4. Hóa đơn để điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập trong một số trường hợp như sau:

...

c) Xử lý hóa đơn điện tử trong trường hợp trả lại hàng hoá, dịch vụ:

c.4) Trường hợp người bán đã lập hóa đơn khi thu tiền trước khi cung cấp dịch vụ hoặc lập hóa đơn thu tiền đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, nhà chuyển nhượng sau đó phát sinh việc huỷ hoặc chấm dứt giao dịch và huỷ một phần việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại điểm b.1 khoản 1 Điều này.

...

5. Áp dụng hóa đơn điều chỉnh, thay thế

...

đ) Hóa đơn điều chỉnh đối với trường hợp quy định tại khoản 4 Điều này thì người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh, người mua kê khai vào kỳ nhận được hóa đơn điều chỉnh.”

- Tại khoản 6 Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định:

“Điều 23. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng

...

6. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai, sót thì được khai thuế trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế như sau:

a) Người nộp thuế thực hiện khai bổ sung vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót nếu việc khai thuế vào tháng, quý phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế được hoàn của tháng, quý đó; người nộp thuế phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc bị thu hồi số tiền thuế đã được hoàn tương ứng và nộp tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

b) Người nộp thuế thực hiện khai vào tháng, quý phát hiện sai, sót nếu việc khai thuế được thực hiện vào tháng, quý phát sinh thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển sang tháng, quý sau.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty thực hiện khai điều chỉnh vào tháng phát sinh số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót do làm tăng số thuế phải nộp đồng thời nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm và nộp tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Công ty TNHH Một thành viên cơ khí chính xác 29 được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Website Thuế tỉnh Tuyên Quang;
- Lưu: VT, QLDN1(Thái Hà).

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



Vũ Hồng Diệp