



Người ký: THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG
Email: vanthu.tqu@gdt.gov.vn
Cơ quan: CỤC THUẾ, BỘ TÀI CHÍNH
Thời gian ký: 06.08.2025 16:57:18 +07:00

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **263** /TQU-QLDN1

Tuyên Quang, ngày **06** tháng 8 năm 2025

V/v trả lời chính sách thuế, hóa đơn

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần xăng dầu dầu khí Hà Nội
tại tỉnh Tuyên Quang.
Mã số thuế: 0105029292-017.
Địa chỉ: Tổ dân phố Tân Hà 5, phường Minh Xuân, tỉnh
Tuyên Quang.

Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 06/CV-CNTQ ngày 18/7/2025 của Chi nhánh Công ty Cổ phần xăng dầu dầu khí Hà Nội tại tỉnh Tuyên Quang (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn kê khai và nộp thuế khi thuê, mua tài sản. Vấn đề này, Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại điểm c.4 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

1. Trường hợp phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai (bao gồm hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế, hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi dữ liệu đến cơ quan thuế) thì người bán thực hiện xử lý như sau:

...

b.1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập sai.

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

...

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 hủy hoặc chấm dứt giao dịch và hủy 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 điểm đ khoản 1 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15, quy định:

“Điều 14. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng

...

đ) Thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong tháng, quý nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng, quý đó. Số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng, quý thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo.

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:

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; 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).

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

- Tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và 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, quy định:

“Điều 25. Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

1. Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa, tiền chậm nộp nộp thừa, tiền phạt nộp thừa (sau đây gọi là khoản nộp thừa) theo quy định tại khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế thì được xử lý bù trừ hoặc hoàn trả như sau:

a) Bù trừ khoản nộp thừa với số tiền thuế còn nợ, tiền chậm nộp còn nợ, tiền phạt còn nợ (sau đây gọi là khoản nợ) hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phát sinh phải nộp của lần tiếp theo (sau đây gọi là khoản thu phát sinh) trong các trường hợp:

H.C.N
THUẾ
TUYÊN QUAN

C THUẾ

a.1) *Bù trừ với khoản nợ của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.*

a.2) *Bù trừ với khoản thu phát sinh của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.*

...

a.4) *Bù trừ với khoản nợ hoặc khoản thu phát sinh có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách của người nộp thuế khác khi người nộp thuế không còn khoản nợ...*”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê tài sản có thời hạn; việc thanh toán tiền thuê tài sản được thực hiện một lần ngay khi ký hợp đồng thuê và bên cho thuê xuất hóa đơn 100% giá trị hợp đồng. Bên cho thuê và Công ty đã thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định của pháp luật thuế, sau đó phát sinh việc chấm dứt hợp đồng thuê tài sản trước thời hạn thì bên cho thuê thực hiện lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập, đồng thời kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh. Việc bù trừ thuế được thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC được trích dẫn nêu trên.

Công ty thực hiện khai điều chỉnh 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; đồng thời 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). Trường hợp số thuế giá trị gia tăng đầu vào bị sai, sót làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển sang tháng, quý sau thì Công ty thực hiện khai vào tháng, quý phát hiện sai, sót (thời điểm nhận hóa đơn điều chỉnh).

Trường hợp việc thuê, chấm dứt hợp đồng thuê tài sản trước thời hạn Công ty thực hiện sau khi các văn bản trích dẫn nêu trên được sửa đổi, bổ sung hoặc hết hiệu lực thi hành, đề nghị Công ty nghiên cứu, áp dụng các văn bản pháp luật có hiệu lực tại thời điểm phát sinh giao dịch để thực hiện.

Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Chi nhánh Công ty Cổ phần xăng dầu đầu khí Hà Nội tại tỉnh Tuyên Quang được biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTr1;
- Website Thuế tỉnh Tuyên Quang;
- Lưu: VT, QLDN1(Thái Hà). 

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



Vũ Hồng Diệp