

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

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

Số: 1026 /CT-TTHT
V/v hướng dẫn lập hóa đơn
Điều chỉnh

Lạng Sơn, ngày 13 tháng 09 năm 2021

Kính gửi: Trung tâm Quy hoạch xây dựng - Sở Xây dựng Lạng Sơn.

(Địa chỉ: 229 Đường Lê Lợi - Phường Vĩnh Trại –
Thành phố Lạng Sơn – tỉnh Lạng Sơn)

Cục Thuế Tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 28/TTQH ngày 08/09/2021 của Trung tâm Quy hoạch xây dựng Sở Xây dựng Lạng Sơn đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với hóa đơn, chứng từ. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3, Điều 20 và Điểm 2.10, Khoản 2, Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 Thông tư hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính Phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập

“3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Phụ lục 4: Hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp

2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:


“2.10....Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi duyệt quyết toán giá trị công trình XDCHB có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán”.

Từ những quy định nêu trên, Trung tâm Quy hoạch Xây dựng thuộc trường hợp công trình xây dựng đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình, nhưng chưa thực hiện hạng mục cấm mốc giới theo quy hoạch trong hợp đồng, nay có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán. Cục Thuế hướng dẫn như sau:

- Lập biên bản điều chỉnh hóa đơn giữa Trung tâm Quy hoạch Xây dựng và Công ty Than Na Dương về khối lượng công trình thực tế so với ban đầu (*kèm theo biên bản xác nhận khối lượng giảm và biên bản nghiệm thu giá trị công trình sau khi đã điều chỉnh*)

- Tiếp theo bên bán lập và xuất hóa đơn điều chỉnh giảm giá trị công trình (*khi lập hóa đơn điều chỉnh giảm không được ghi số âm*).

Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh giảm, hai bên thực hiện kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề đơn vị biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC; KK&KTT
- Các Chi cục Thuế (t/h);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02).

3

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**




Nguyễn Hằng Nga