

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

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

Số: /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế
GTGT và hóa đơn điện tử.

Lạng Sơn, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty CP XD Trường An Lạng Sơn.
MST: 4900227515
Địa chỉ: Số 157, đường Lê Lai, phường
Hoàng Văn Thụ, TP Lạng Sơn.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được công văn số 41/2023/CV-TA23 ngày 10/8/2023 của Công ty CP XD Trường An Lạng Sơn (sau đây gọi tắt là “Công ty”) về việc đề nghị hướng dẫn một số vướng mắc về hóa đơn điện tử và chính sách thuế. Sau khi xem xét nội dung công văn, Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn có ý kiến như sau:

1. Về kê khai hóa đơn hủy, điều chỉnh, thay thế

- Căn cứ quy định tại Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội:

“ Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này.

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:

a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn và bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này;

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.

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.

...”

- Căn cứ quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh hóa đơn hủy, điều chỉnh, thay thế theo quy định tại khoản 2 Điều 19 tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung đối với hóa đơn hủy, điều chỉnh, thay thế tại kỳ tính thuế có sai, sót;

+ Trường hợp nếu khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì không phải nộp tờ khai bổ sung, nhưng phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan;

+ Trường hợp khi lập hóa đơn thay thế/điều chỉnh cho hóa đơn sai sót sẽ làm thay đổi nghĩa vụ thuế GTGT đã kê khai trước đó thì phải lập tờ khai thuế GTGT bổ sung cho tháng (quý) có hóa đơn bị sai sót. Nếu hóa đơn thay thế/điều chỉnh và hóa đơn bị thay thế/điều chỉnh phát sinh tại 02 kỳ kê khai thuế khác nhau (khác tháng (quý) kê khai) thì Công ty phải kê khai hóa đơn thay thế/điều chỉnh trên tờ khai bổ sung của kỳ phát sinh hóa đơn bị thay thế/điều chỉnh;

+ Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng theo quy định.

2. Về thời điểm xác định thuế suất thuế GTGT và lập hóa đơn

- Căn cứ hướng dẫn tại khoản 5 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Căn cứ quy định tại điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...

c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Căn cứ quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn:

“Điều 24. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;

...

3. *Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.*

4. *Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:*

a) *Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;*

... ”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có hoạt động thi công xây dựng, thời điểm lập hóa đơn và xác định thuế GTGT là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền thì thực hiện như sau:

+ Đối với các công trình đã lập hóa đơn trước thời điểm tháng 01/7/2023 và đã kê khai theo mức thuế suất 10%, đến thời điểm tháng 7/2023 được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, nếu phát hiện có sai sót hoặc phải điều chỉnh về doanh thu, số thuế GTGT thì người bán và người mua thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ nội dung sai sót, điều chỉnh đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh theo thuế suất 10% thời điểm chưa được giảm thuế; Hóa đơn điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”;

+ Đối với những công trình đã nghiệm thu, bàn giao thời điểm 30/6/2023 nhưng đến tháng 7/2023 Công ty mới lập hóa đơn với thuế suất 10% và kê khai thuế, nếu phát sinh nghĩa vụ thuế thì Công ty phải tính thêm tiền chậm nộp tiền thuế, kể từ kỳ phát sinh nghĩa vụ thuế tháng 6/2023. Ngoài ra còn bị cơ quan Thuế xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.

3. Về lập hóa đơn giảm trừ doanh thu

Căn cứ hướng dẫn tại điểm e Khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

1. *Đối với hóa đơn điện tử:*

...

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp công trình xây dựng do Công ty thực hiện, sau khi được thẩm tra quyết toán hoặc kiểm toán, phải điều chỉnh giảm doanh thu, khi điều chỉnh giảm ghi dấu âm.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty CP XD Trường An Lạng Sơn được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT; KK&KTT; NVDTPC;
- Các Chi cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Minh Bằng