

**CN CÔNG TY TNHH TƯ VẤN &  
ĐẦU TƯ TRÀNG AN – BẠC LIÊU**

\*\*\*

Số: 64-CV/TA-BL

“V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT, TNDN năm  
2022 và 2023 do bán thấp hơn giá nhà nước quy  
định và hàng bán trả lại do đã quyết toán.

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

Bạc Liêu, ngày 27 tháng 12 năm 2023

**CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU**

ĐẾN Số:.....  
Ngày: 27/12/2023  
Thuyền:.....

**Kính gửi: Cục Thuế Tỉnh Bạc Liêu**

Trước hết Chi nhánh công ty TNHH Tư Vấn Và Đầu Tư Tràng An - Bạc Liêu có địa chỉ trụ sở tại Số 07-09, đường số 4, KDC Tràng An, K1, P7, TP.Bạc Liêu. Mã số doanh nghiệp: 0303520135-001 chân thành gửi lời cảm ơn đến Quý Cục Thuế Bạc Liêu đã hỗ trợ trong thời gian vừa qua.

Đơn vị xin trình bày đến quý Cục thuế các vấn đề đơn vị đang gặp vướng mắc như sau:

1. Năm 2021, đơn vị có bán 01 căn Nhà ở xã hội cho Nguyễn Hoàng Thông và Cao Thùy Dương. Đơn vị đã xuất hóa đơn tại thời điểm tháng 10/2021 và năm 2021 đơn vị đã quyết toán thuế. Tuy nhiên đến tháng 12/2023 thì đơn vị phát hiện hồ sơ của Ông, Bà trên không đủ điều kiện chuyển nhượng nhà ở xã hội, vì vậy đơn vị đã thu hồi nhà đất, trả lại tiền cho khách hàng và xuất hóa đơn điều chỉnh trong tháng 12/2023; Kế toán đơn vị không rõ có phải kê khai bổ sung tờ khai thuế GTGT tháng 10/2021 hay không vì năm 2021 đã quyết toán thuế.

2. Năm 2022 và 2023, đơn vị có phát hành hóa đơn chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho khách theo giá thỏa thuận trong hợp đồng đã ký kết những năm trước. Tuy nhiên thời điểm chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho khách hàng theo giá chuyển nhượng đã ký trước đó thấp hơn giá đất theo quy định hiện hành của Nhà nước. Đơn vị muốn khắc phục nộp bổ sung tiền thuế GTGT, thuế TNDN chênh lệch do giá bán thấp hơn nhưng chưa rõ phải thực hiện kê khai như thế nào trong trường hợp này.

Đơn vị kính mong quý cơ quan xem xét, hướng dẫn cụ thể để đơn vị thực hiện kê khai thuế GTGT, TNDN năm 2021, 2022 và 2023 đúng quy định.

Chi nhánh Công ty TNHH TV & ĐT Tràng An - Bạc Liêu xin cam kết nội dung trên là đúng và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật.

*Trân trọng!*

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lưu KT.

**GIÁM ĐỐC**  
  
**Nguyễn Văn Quá**

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẠC LIÊU**

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

Số: /CTBLI - TTHT  
V/v chính sách thuế GTGT, TNDN

Bạc Liêu, ngày tháng năm

Kính gửi: CN Công ty TNHH Tư Vấn Và Đầu Tư Tràng An - Bạc Liêu

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu nhận được Công văn số 64-CV/TA-BL ngày 27/12/2023 của Chi nhánh Công ty TNHH Tư Vấn Và Đầu Tư Tràng An - Bạc Liêu (Công ty) hỏi về chính sách thuế GTGT, TNDN. Về vấn đề Công ty hỏi, Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 Điều 7, khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số Điều của Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 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

...

3. Việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế liên quan các hóa đơn điện tử điều chỉnh thay thế (bao gồm cả hóa đơn điện tử bị hủy) thực hiện theo quy định của pháp luật quản lý thuế”.

“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 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

*"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.*

*...*

*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.*

*..."*

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

***"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:***

*...*

***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***

*lượng, 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.***

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty phát hiện hóa đơn điện tử đã lập có sai sót thì Công ty xử lý hóa đơn điện tử đã lập có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Điều 7, khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Đồng thời, Công ty thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT, TNDN đối với hóa đơn được điều chỉnh, thay thế và nộp bổ sung tiền thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu thông báo để Chi nhánh Công ty TNHH Tư Vấn Và Đầu Tư Tràng An - Bạc Liêu biết và thực hiện đúng theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại công văn này./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KK;
- Phòng: TTKT1, TTKT2;
- Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Tuấn Kiệt**