

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số:  
V/v điều chỉnh hóa đơn khi thay đổi  
giá thanh toán

Bình Định, ngày      tháng      năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tingco Bình Định.  
Địa chỉ: Lô A3, 12+A3, 13 khu công nghiệp Nhơn Hội (Khu A)  
KKT Nhơn Hội, xã Nhơn Hội, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 05/2024/CV-TINGCO ngày 03/05/2024 của Công ty Cổ phần Tingco Bình Định (Công ty) về việc “xin giải đáp thắc mắc đối với trường hợp tự chủ trương tăng giá dịch vụ xử lý nước thải”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 433 Luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 quy định về giá và phương thức thanh toán:

*“Điều 433. Giá và phương thức thanh toán*

*1. Giá, phương thức thanh toán do các bên thỏa thuận hoặc do người thứ ba xác định theo yêu cầu của các bên. Trường hợp pháp luật quy định giá, phương thức thanh toán phải theo quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì thỏa thuận của các bên phải phù hợp với quy định đó.*

*... ”*

- Tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về điều chỉnh hóa đơn khi thay đổi về giá, số tiền ghi trên hóa đơn:

*“Điều 19. 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 quy định nêu trên, trường hợp Ban Quản lý dự án và Giải phóng mặt bằng Khu kinh tế (Ban Quản lý) điều chỉnh giá đối với dịch vụ xử lý nước thải đã cung cấp cho Công ty thì:

1. Về giá thanh toán (giá bán + thuế GTGT) đối với dịch vụ xử lý nước thải Ban Quản lý đã cung cấp: Giá thanh toán trong giao dịch giữa Ban Quản lý với Công ty do 02 bên tự thỏa thuận theo quy định tại khoản 1 Điều 433 Luật Dân sự số 91/2015/QH13 nêu trên và theo Quyết định giá của UBND tỉnh Bình Định. Cơ quan Thuế không có chức năng xác định giá đối với trường hợp này.

Theo chính sách thuế GTGT, trường hợp Ban Quản lý đăng ký chuyển sang nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp từ ngày 10/05/2022 (theo dữ liệu quản lý thuế) thì giá thanh toán đã bao gồm 5% thuế GTGT phải nộp.

2. Về điều chỉnh hóa đơn do thay đổi giá thanh toán (Công ty gọi là “*xuất hóa đơn truy thu*”): Ban Quản lý và Công ty phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó Ban Quản lý lập hóa đơn điện tử **điều chỉnh hoặc thay thế** cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên. Trường hợp Ban Quản lý điều chỉnh cho hóa đơn

GTGT đã lập trước đây (trước khi chuyển sang nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp ngày 10/05/2022), Ban Quản lý thực hiện lập hóa đơn mới **thay thế** cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại điểm b.2 khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty Cổ phần Tingo Bình Định được biết và thực hiện đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Ban QLDA và GPMB KKT tỉnh;
- Các phòng: KTNB, TTKT 3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Anh Tuấn**