

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH PHÚ YÊN**

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

Số: /CTPHY-TTHT

Phú Yên, ngày tháng 01 năm 2024

V/v chính sách thuế GTGT và hóa đơn

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Điện máy Phú Long

Mã số thuế: 4400266636

Địa chỉ: 77 Nguyễn Trãi, Phường 4, TP. Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên.

Ngày 12/01/2024, Cục Thuế tỉnh Phú Yên nhận được văn bản số 01-2024/PL đề ngày 11/01/2024 của Công ty Cổ Phần Điện máy Phú Long đề nghị hỗ trợ về việc thực hiện chính sách thuế GTGT và hóa đơn. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

**\* Về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT):**

Công ty Cổ Phần Điện máy Phú Long thực hiện việc chuyển nhượng tài sản cho Công ty TNHH TM & DV NTH theo Hợp đồng mua bán tài sản gắn liền với đất thuê ký ngày 22/8/2023 (đã được công chứng tại Văn phòng công chứng Nguyễn Đình Châu, tỉnh Phú Yên).

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 của Luật thuế GTGT (sau đây gọi tắt là Thông tư số 219/2013/TT-BTC):

- Tại điều 2, Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định đối tượng chịu thuế GTGT:

*“Điều 2. Đối tượng chịu thuế*

*Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”*

- Thuế suất thuế GTGT của hoạt động chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất là 10%, quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Điện máy Phú Long chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 10%. Như vậy, việc Công ty đã xuất hóa đơn đối với hoạt động chuyển nhượng tài sản xác định thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT là không đúng quy định pháp luật thuế GTGT.

**\* Về việc xử lý hóa đơn GTGT đã lập có sai sót:**

- Tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“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:*

*a) Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn. Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này, trừ trường hợp hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế có sai sót nêu trên chưa gửi dữ liệu hóa đơn cho cơ quan thuế.*

*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 pháp luật nêu trên, đối với hóa đơn đã lập có sai sót, đề nghị Đơn vị phối hợp với bên nhận chuyển nhượng tài sản xử lý theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.*

Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời đề Công ty Cổ Phần Điện máy Phú Long biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Đăng trang thông tin Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (06b-Q)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Công Văn Lãnh**