

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA**

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

Số: /CT-TTHT
V/v xử lý hóa đơn đã lập

Thanh Hóa, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tổng công ty TM và XD Đông Bắc
Mã số thuế: 2800633904

(Địa chỉ : Số 25/38 Phú Thọ 3, phường Phú Sơn, TP Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa).

Ngày 08/3/2024 Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được Công văn số 49/CV-ĐB đề ngày 13/10/2023 của Công ty Cổ phần Tổng công ty TM và XD Đông Bắc (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về xử lý hóa đơn đã lập, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 5 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định về thời điểm xác định thuế GTGT (được hướng dẫn tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính);
- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;
- Căn cứ Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn;
- Căn cứ khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý 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.

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và theo mô tả của Công ty, nếu **thực tế** tại thời điểm hiện tại, Công ty thực hiện hủy hợp đồng, thu hồi lại hàng hóa bán ra (đã lập hóa đơn trước thời điểm 01/7/2022 theo 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) thì căn cứ các hồ sơ liên quan, Công ty thực hiện lập hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn đã lập (trên hóa đơn thay thế ghi nội dung: “*thay thế cho hóa đơn số... ngày...tháng...năm...; Hủy giao dịch bán hàng tại Hợp đồng số ... ngày...*”). Căn cứ hóa đơn thay thế nêu trên và hồ sơ liên quan; các bên mua, bán điều chỉnh hồ sơ đã khai thuế (nếu có) theo đúng quy định hiện hành về quản lý thuế.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu các quy phạm pháp luật có liên quan về nhà ở xã hội và các quy định về thuế, hóa đơn đã nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2 Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa (nơi đang theo dõi, quản lý thuế trực tiếp) để được hướng dẫn, giải quyết thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú