

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 2629/CTNTH-TTHT
V/v kê khai thuế điều chỉnh hồ sơ
khai thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 25 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải

(Địa chỉ: Số 44 Lê Lợi, phường Kinh Dinh, PRTC, tỉnh Ninh Thuận; MST: 4500142592)

Tiếp nhận văn bản số 296/CV-CTĐMH ngày 18/7/2023 của Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải về việc hướng dẫn kê khai hóa đơn từ tháng 7/2018 đến tháng 9/2019, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

Về nội dung đề nghị hướng dẫn kê khai hóa đơn từ tháng 7/2018 đến tháng 9/2019 hỏi tại văn bản số 296/CV-CTĐMH nêu trên, Cục Thuế đã có hướng dẫn liên quan tại Công văn số 611/CTNTH-TTHT ngày 03/3/2023 về việc xuất hóa đơn điều chỉnh và kê khai thuế điều chỉnh gửi Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận. (đính kèm).

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KK, TTKT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đặng Dũng



Người ký: CỤC THUẾ
TỈNH NINH THUẬN
Thời gian ký: 03.03.2023
17:00:50 +07:00

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: *611* /CTNTH-TTHT

V/v xuất hóa đơn điều chỉnh và kê
khai thuế điều chỉnh

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 03 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận

(Địa chỉ: Số 14 Tô Hiệu, Kinh Dinh, Phan Rang – Tháp Chàm, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 91/CNNT ngày 20/02/2023 của Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận hỏi về xuất hóa đơn điều chỉnh tiền nước đã xuất cho Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Về việc xử lý hóa đơn có sai sót:

- Điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử lý hóa đơn có sai sót:

“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).

...

- Khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định xử lý chuyển tiếp:

“Điều 12. Xử lý chuyển tiếp

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 các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính có sai sót (theo Bản án số 88/2022/KDTM-PT ngày 20/12/2022) thì Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận thực hiện xử lý cho từng hóa đơn theo quy định tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận phát hiện có sai sót (theo Bản án số 88/2022/KDTM-PT ngày 20/12/2022) thì Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận thực hiện xử lý cho từng hóa đơn theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

2. Về việc kê khai điều chỉnh hồ sơ khai thuế:

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

“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 quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận có phát sinh hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế thì Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh tại kỳ tính thuế có sai, sót cho từng hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty Cổ phần Cấp nước Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KK, TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH
NINH THUẬN
Đặng Dũng