

**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 thay thế hóa đơn đã lập theo
NĐ 51/2010/NĐ-CP

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư Hạ tầng KCN Nhơn Hòa
Địa chỉ: KV Tân Hòa, P. Nhơn Hòa, TX. An Nhơn, Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 83/CV-KCN ngày 18/07/2024 của Công ty TNHH Đầu tư Hạ tầng KCN Nhơn Hòa (Công ty) về việc “xử lý hóa đơn và doanh thu thuê đất đã phân bổ”.

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

- Tại khoản 6 Điều 12 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính quy định về xử lý đối với các hóa đơn đã lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 có sai sót:

“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 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).” ;

- Tại điểm a khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế sai, sót:

“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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày tháng 11/2021 Công ty cho khách hàng thuê lại đất và đã xuất hóa đơn cho khách hàng. Đến năm 2024 do yếu tố khách quan, khách hàng hủy hợp đồng thuê lại đất, Công ty thanh toán lại toàn bộ tiền thuê đất cho khách hàng thì Công ty điều chỉnh doanh thu cho thuê đất của hóa đơn đã lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ (hướng dẫn bởi Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính) như sau:

1. Về xuất hóa đơn thay thế:

Công ty và khách hàng phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, Công ty 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 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...”. Công ty ký số trên hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại khoản 6 Điều 12 Thông tư 78/2021/TT-BTC nêu trên. Về nội dung ghi trên hóa đơn thay thế, Công ty ghi “Hủy hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm... do hủy hợp đồng số ngày tháng ... năm ...”

2. Về khai bổ sung do hủy hóa đơn:

- Căn cứ HĐĐT xuất thay thế cho hóa đơn sai sót, Công ty thực hiện khai bổ sung thuế GTGT theo quy định.

- Đối với doanh thu phân bổ năm 2021 (8.044.150 đồng), Công ty thực hiện khai bổ sung quyết toán thuế TNDN năm 2021.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH Đầu tư Hạ tầng KCN Nhơn Hòa được biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT 2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn