

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN**

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

Số: /CTBCA-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế
giá trị gia tăng

Bắc Kạn, ngày tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xuân Thành Bắc Kạn
Địa chỉ: Tổ 11C, Phường Đức Xuân, thành phố Bắc Kạn, tỉnh Bắc Kạn

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn nhận được công văn số 05/CV-XT ngày 16/02/2023 của Công ty TNHH MTV Xuân Thành (Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với việc xuất hóa đơn điều chỉnh năm 2023 cho hóa đơn đã xuất năm 2022 thuộc trường hợp được miễn giảm thuế theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 khoản 2 Điều 1, khoản 1 Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, quy định:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.

...

Điều 3. Hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa

luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Tại khoản 2 Điều 19 về việc xử lý hóa đơn quy định:

“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).”

Về thời điểm xác định thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 31/12/2013.

Về thời điểm lập hóa đơn thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 19/10/2020.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung câu hỏi của Công ty:

- Đối với 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 Công ty phải thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn có sai sót theo quy định tại điểm b, khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp trong năm 2022 Công ty có phát sinh lập hóa đơn GTGT mức thuế suất thuế GTGT 8% đối với một số mặt hàng, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, nhưng đến năm 2023 phát hiện hóa đơn có sai sót và lựa chọn lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế được lập với thuế suất thuế GTGT 8%.

Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị để 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;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Duy Thế