

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 3060/CTNTH-TTHT

V/v xử lý hóa đơn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 23 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Năng lượng xanh quốc tế Ninh Thuận
(Địa chỉ: Lô số 21 dãy N2, đường 16 tháng 4, P. Mỹ Hải, TP. PRTC, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 01/QTNT ngày 04/8/2023 của Công ty TNHH Năng lượng xanh quốc tế Ninh Thuận (Công ty) về việc xin hủy hóa đơn; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).

...”

- Điểm b khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

1. Đối với hóa đơn điện tử”

...

b) Trường hợp người bán lập hóa đơn khi thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP sau đó có phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã lập và thông báo với cơ quan thuế về việc hủy hóa đơn theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;

...”

Căn cứ các quy định trên, nếu Công ty có phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt hợp đồng cung cấp dịch vụ nhưng đã lập hóa đơn khi thu tiền trước hoặc trong

khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP thì Công ty thực hiện xử lý hóa đơn đã lập theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

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

Nơi nhận:

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

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Đặng Dũng