

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

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

Số 3234/CTQNI-TTHT
V/v chính sách giảm thuế giá trị
gia tăng và hóa đơn

Quảng Ninh, ngày 5 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC
Mã số thuế: 5701939492; Địa chỉ: Khu công nghiệp Cái Lân,
phường Giếng Đáy, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 12/CV-CLI ngày 28/3/2024 của Công ty cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn xác định trường hợp giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) và xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập có sai sót. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

1. Về xác định trường hợp giảm thuế GTGT

Tại khoản 11 Điều 2 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế, quy định:

“Điều 2. Giải thích từ ngữ

Trong Nghị định này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

...

11. Phí sử dụng hạ tầng là phí dịch vụ sử dụng có trả tiền các công trình kết cấu hạ tầng kỹ thuật, công trình dịch vụ, bao gồm: hệ thống đường giao thông, cấp điện, cấp nước, thoát nước, thông tin liên lạc, xử lý nước thải, chất thải và các công trình dịch vụ, tiện ích công cộng khác.”

Tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ, khoản 1 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ và khoản 1 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT, 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:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

...”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có phát sinh thu khoản phí dịch vụ theo quy định tại khoản 11 Điều 2 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP của Chính phủ, dịch vụ này thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ (Tên sản phẩm hàng hóa: Dịch vụ kinh doanh bất động sản khác; 6810923: Dịch vụ quản lý bất động sản không để ở trên cơ sở phí hoặc hợp đồng) tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ, Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ, Nghị định số 94/2023/NĐ-CP của Chính phủ, do đó không được giảm thuế GTGT theo quy định.

2. Về xử lý hóa đơn điện tử đã lập có sai sót

Tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“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).”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty phát hiện hóa đơn điện tử (HĐĐT) đã lập có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế thì Công ty có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng HĐĐT như sau: Công ty lập HĐĐT điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại tiết b1 điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ hoặc lập HĐĐT mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót theo quy định tại tiết b2 điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *TM*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, KK, TTKT1,2,3,4,5;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Văn Bột