

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3890 /CTĐLA-TTHT
V/v hướng dẫn xuất hóa đơn và kê
khai thuế sau khi có cắt giảm khối
lượng theo quyết định phê duyệt quyết
toán dự án hoàn thành

Đắk Lắk, ngày 15 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình
dân dụng và công nghiệp tỉnh Đắk Lắk

Mã số thuế: 6001583838

Địa chỉ: Số 10A Trần Hưng Đạo, thành phố Buôn Ma
Thuột, tỉnh Đắk Lắk

Ngày 13/12/2023 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Văn bản số 514/CV-BDDCN của Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Đắk Lắk (sau đây gọi tắt là BQLDA) về việc “*hướng dẫn xuất hóa đơn và kê khai thuế sau khi có cắt giảm khối lượng theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành*”. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

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

- Tại điểm b.1 khoản 2 Điều 19 quy định điều chỉnh hóa đơn sai sót:

“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”.

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 59 quy định hiệu lực thi hành:

“Điều 59. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.

2. Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ tiếp tục có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022.”

Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị

định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

- Tại điểm e khoản 1 Điều 7 quy định 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:

“e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: Điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh”.

- Tại khoản 6 Điều 12 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 BQLDA đã đăng ký và đang sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và hướng dẫn tại Thông tư số 78/2021/TT-BTC, 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 mà hóa đơn này có sai sót (cụ thể là giá trị phê duyệt quyết toán chênh lệch so với giá trị hóa đơn đã xuất) thì BQLDA và chủ đầu tư phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, BQLDA 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 có mã của cơ quan thuế 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 (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ) để gửi cho chủ đầu tư (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã) hoặc BQLDA 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).

Đối với hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP có sai sót (giá trị phê duyệt quyết toán chênh lệch so với giá trị hóa đơn đã xuất), BQLDA lựa chọn lập hóa đơn điều chỉnh thì thực hiện theo quy định tại điểm b.1 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

BQLDA thực hiện khai bổ sung hồ sơ thuế liên quan đến những hóa đơn điện tử thay thế, điều chỉnh theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế; cụ thể từng trường hợp tại Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Đề nghị BQLDA nghiên cứu các quy định pháp luật, đối chiếu với tình hình thực tế của đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời đề Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Đắk Lắk được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

