

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 11063 /CTĐLA-TTHT
V/v hủy hóa đơn sai sót và
khai thuế bổ sung

Đắk Lắk, ngày 04 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Thạch Anh.

Địa chỉ: Số 70 thôn 7 xã Hòa Phú, TP.Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk
Lắk

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 08/TT ngày 29/9/2022 của Công ty TNHH Thạch Anh (gọi tắt là Công ty) đề nghị giải đáp vướng mắc về thủ tục hủy hóa đơn và khai thuế bổ sung.

Về vấn đề Công ty hỏi Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 12 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, quy định:

“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).”

- Tại khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế năm 2019 quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

...

3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền

thuế được miễn, giảm, hoàn và bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này;

b) Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.”

- Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

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.

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”

Căn cứ quy định trích dẫn nêu trên, trường hợp năm 2021 Công ty TNHH Thạch Anh đã xuất hóa đơn ký hiệu 60AH/20P (hóa đơn giấy) nhưng đến thời điểm hiện tại phát hiện sai sót thì được lập lại hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn giấy đã lập có sai sót. Bên bán và bên 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 ngày 19/10/2020. Thủ tục hủy hóa đơn điện tử thay thế theo nội dung hướng dẫn trên.

Về nghĩa vụ thuế phát sinh liên quan đến hóa đơn thay thế: Trường hợp năm 2021 Công ty đã được Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk thanh tra, kiểm tra và ban hành quyết định truy thu thuế, xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với doanh thu chuyển nhượng căn hộ P4-02.03 liên quan đến hóa đơn ký hiệu 60AH/20P (hóa đơn xuất thiếu doanh thu, chưa xuất hóa đơn thay thế). Thời điểm hiện tại, bên mua thực hiện thủ tục chuyển quyền sở hữu căn hộ, cơ quan Thuế tại Thành phố

Hồ Chí Minh xác định lại giá bán căn hộ và yêu cầu lập lại hóa đơn thay thế. Việc xử lý đối với nghĩa vụ thuế phát sinh sau khi lập lại hóa đơn thay thế như sau:

- Nếu số tiền trên hóa đơn thay thế trùng khớp với số tiền đã được cơ quan thuế xác định tính thuế, truy thu và phạt thì Công ty nộp hồ sơ khai bổ sung bao gồm: Bản giải trình khai bổ sung hồ sơ khai thuế và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Nếu số tiền trên hóa đơn thay thế có chênh lệch (tăng hoặc giảm) so với số tiền đã được cơ quan thuế xác định tính thuế, truy thu và phạt thì Công ty nộp hồ sơ khai bổ sung gồm: Tờ khai bổ sung; Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.

+ Trường hợp khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn thừa và tiền chậm nộp, tiền phạt vi phạm hành chính (nếu có) vào ngân sách nhà nước.

+ Trường hợp khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

Các khoản thuế phát sinh thêm Công ty phải nộp (nếu có) đối với việc điều chỉnh hóa đơn liên quan đến hoạt động chuyển nhượng bất động sản là thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định. Việc xác định số thuế phải nộp tăng hoặc giảm do Công ty tự xác định số liệu và nộp hồ sơ khai bổ sung.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời để Công ty TNHH Thạch Anh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 2b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng