

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

Số: /CTKGI-TTHT

V/v xử lý đối hóa đơn đã lập

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: CTCP Tập đoàn Tư vấn Đầu tư Xây dựng Kiên Giang  
Mã số thuế: 1700113586  
Địa chỉ: 34 Trần Phú, phường Vĩnh Thanh,  
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 43/TVĐTXD-BTC ngày 18/3/2024 của CTCP Tập đoàn Tư vấn Đầu tư Xây dựng Kiên Giang (sau đây gọi là CIC Group) V/v xin ý kiến hướng dẫn thủ tục trả lại hàng hóa, giảm doanh thu và kê khai thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;
- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;
- Căn cứ khoản 1 Điều 4 và điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;
- Căn cứ điểm e khoản 1 Điều 7 và 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.

Căn cứ các quy định trên, theo trình bày CIC Group đã ghi nhận doanh thu từ tháng 6/2019 là: 12.418.059.819 đồng, kê khai thuế GTGT từ tháng 4/2019 đến tháng 6/2019 là 1.240.940.181 đồng và đến tháng 3/2022 CIC Nam Việt đã thanh toán dứt điểm tiền mua trụ sở theo hợp đồng đã ký giữa hai bên; trong quá trình thi công trụ sở của CIC Nam Việt có thay đổi một số hạng mục so với thiết kế cơ sở của dự án ban đầu nên việc hoàn tất thủ tục để cấp giấy quyền sử dụng đất và quyền hữu tài sản đến nay CIC Group vẫn chưa hoàn thành cho CIC Nam Việt; mặt khác nhu cầu sử dụng trụ sở cho hoạt động sản xuất kinh doanh của CIC Nam Việt thời điểm này cũng không còn phù hợp nên CIC Nam Việt đề xuất trả lại trụ sở đã mua cho CIC Group thì CIC Group và CIC Nam Việt phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, CIC Group 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 thay thế hoặc điều chỉnh cho các hóa đơn đã lập bằng với số tiền ghi trên các hóa đơn cần thay thế/ điều chỉnh (ghi dấu âm). Hóa đơn điện tử thay thế/ điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế/ điều chỉnh cho các hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Căn cứ hóa đơn thay thế, CIC Group và CIC Nam Việt thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế thông báo cho CIC Group biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Văn Nông**