

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LÀO CAI

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

Số: /CT-TTHT
Về giải đáp vướng mắc
trong việc thực hiện Nghị định
số 44/2023/NĐ-CP

Lào Cai, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Khuyến công và Xúc tiến thương mại tỉnh Lào Cai
Mã số thuế: 5300317078
Địa chỉ: Khu thương mại Kim Thành, phường Duyên Hải,
Thành phố Lào Cai, tỉnh Lào Cai.

Ngày 26/12/2023 Cục Thuế tỉnh Lào Cai nhận được văn bản số 252/KC&XTTM-HC ngày 26/12/2023 của Trung tâm Khuyến công và Xúc tiến thương mại tỉnh Lào Cai (sau đây gọi tắt là “Trung tâm”) đề nghị giải đáp vướng mắc trong việc thực hiện Nghị định số 44/2023/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 5 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội:

“5. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).”

Căn cứ khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT quy định:

“Cơ sở kinh doanh phải chấp hành chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ. Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hóa đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung văn bản hỏi của Trung tâm Khuyến công và Xúc tiến thương mại tỉnh Lào Cai, Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời theo nguyên tắc sau:

Trường hợp Trung tâm đã lập hóa đơn giao cho người mua, sau đó phát hiện sai sót chỉ tiêu về thuế suất thì xử lý như sau:

- Trường hợp bên bán và bên mua thống nhất lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn đã lập có sai sót thì hai bên lập văn bản ghi rõ sai sót và thỏa thuận việc lập lại hóa

đơn theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế. Căn cứ vào nội dung văn bản thỏa thuận này, Trung tâm (bên bán) thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc lập hóa đơn mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại 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.

- Trường hợp không lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn đã lập có sai sót thì Trung tâm (bên bán) phải kê khai, nộp thuế GTGT với mức thuế suất 10% theo quy định tại khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai trả lời để Trung tâm Khuyến công và Xúc tiến thương mại tỉnh Lào Cai biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT số 2;
- Lưu VT; TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Tiến Dũng