

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: /CTQNG-TTHT

V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn.

Địa chỉ: Tòa nhà số 33 đường Hai Bà Trưng, P.Lê Hồng Phong, TP.
Quảng Ngãi.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 140/XLDKBS-TCKT ngày 08/12/2023 của Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn (gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi 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 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).”

- Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính; Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục thuế về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (có văn bản kèm theo).

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung hỏi của Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn như sau:

- Trường hợp Công ty 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 và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

- Về thuế suất thuế GTGT đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế, đề nghị Công ty nghiên cứu công văn số 2688/BTC-TCT, Công văn 2121/TCT-CS nêu trên, đối chiếu với trường hợp cụ thể của Công ty để xác định thuế suất khi lập hóa đơn điều chỉnh, thay thế đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(tndtrang).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh