

Số: /CTHYE-TTHT
V/v lập hóa đơn

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị TDH Ecoland
Địa chỉ: Văn phòng điều hành, khu đô thị Ecopark, xã Xuân Quan,
huyện Văn Giang, tỉnh Hưng Yên. MST: 0901009128.

Trả lời Văn bản số 02CVTHUE/2023 ngày 22/12/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị TDH Ecoland về việc lập hóa đơn điện tử cho nội dung điều chỉnh giảm giá trị theo hồ sơ quyết toán công trình, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, điểm c khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn như sau:

“3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.”

“4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...

c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại tiết b.1 điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về lập hóa đơn điện tử điều chỉnh như sau:

2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:

...

b) Trường hợp có sai; mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

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.”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị, Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị TDH Ecoland cung cấp dịch vụ thi công xây dựng, đã lập hóa đơn mỗi lần nghiệm thu từng hạng mục. Trường hợp khi quyết toán, giá trị công trình thấp hơn tổng giá trị những lần nghiệm thu đã lập hóa đơn thì Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh cho phần giá trị công trình thấp hơn theo quy định tại tiết b.1 điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Đô thị TDH Ecoland biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4,
KKKTT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh