

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: ~~172~~ /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày ~~23~~ tháng 7 năm 2021

V/v chính sách thuế, hóa đơn

Kính gửi: Ông Nguyễn Mạnh Hà

Địa chỉ: Công ty Thủy điện Tuyên Quang -  
Chi nhánh Tập đoàn Điện lực Việt Nam;  
Số 403 đường Trường Chinh, phường Ý La,  
thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 19/7/2021 Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Phiếu chuyển số 685/PC-TCT ngày 16/7/2021 của Tổng cục Thuế, chuyển đơn phản ánh, kiến nghị về chính sách thuế qua cổng thông tin điện tử - Chính phủ của độc giả: Nguyễn Mạnh Hà (Đơn phản ánh kiến nghị số: PAKN.20210714.0006), đề nghị hướng dẫn về việc lập hóa đơn và kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

**1. Về lập hóa đơn điều chỉnh**

- Tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành, sử dụng và quản lý hoá đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định:

*“Điều 9. Xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập*

*....*

*2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”*

- Tại khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

*“Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập*

*....*


*3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn*

ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)."


Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót theo quy định tại khoản 2, Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính (nếu là hóa đơn điện tử) hoặc khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2013/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính (nếu là hóa đơn tự in, đặt in).

## 2. Về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Sau khi nghiên cứu, đối chiếu với các quy định tại Luật Quản lý thuế, Luật Thuế giá trị gia tăng và các Nghị định, Thông tư hướng dẫn thi hành thì nội dung hỏi của độc giả về khai điều chỉnh, bổ sung thuế GTGT, tính tiền chậm nộp trong trường hợp Tập đoàn Điện lực Việt Nam thông báo điều chỉnh giá tính thuế GTGT đối với Công ty Thủy điện hạch toán phụ thuộc, chưa được quy định cụ thể tại các văn bản quy phạm pháp luật, do đó Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang báo cáo, xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế về nội dung này. Sau khi có hướng dẫn của Tổng cục Thuế, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang sẽ có hướng dẫn để độc giả biết và thực hiện theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề độc giả Nguyễn Mạnh Hà biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. 

### Nơi nhận:

- Như trên;
- [nthien01@gdt.gov.vn](mailto:nthien01@gdt.gov.vn) (email);
- Lãnh đạo Cục Thuế (email);
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 9b). 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**