

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: /CTAGI-TTHT

An Giang, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn xuất hóa đơn không
chịu thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nam Việt
Địa chỉ: số 19D Trần Hưng Đạo, Phường Mỹ Quý, Thành phố Long Xuyên,
tỉnh An Giang; MST:1600168736.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 2003/CV-KTTC ngày 26/12/2023 của Công ty Cổ phần Nam Việt về việc hướng dẫn xuất hóa đơn không chịu thuế thuế giá trị gia tăng (GTGT). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại khoản 7 Điều 3 quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

7. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.”

- Tại khoản 2, khoản 3 Điều 12 quy định:

“ 2. Định dạng hóa đơn điện tử gồm hai thành phần: thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và thành phần chứa dữ liệu chữ ký số. Đối với hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì có thêm thành phần chứa dữ liệu liên quan đến mã cơ quan thuế.

3. Tổng cục Thuế xây dựng và công bố thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử, thành phần chứa dữ liệu chữ ký số và cung cấp công cụ hiển thị các nội dung của hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định này.”

- Tại điểm b khoản 2 Điều 19 quy định:

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

...

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”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế 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 thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

...”

Căn cứ vào điểm b khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; trong đó quy định về điều kiện được trừ đối với các khoản chi khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

...

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

...”

Theo Phụ lục V - Danh mục thuế suất ban hành kèm Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 Tổng cục Thuế ban hành Quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế; trong đó hướng dẫn về cách thức ghi nhận chỉ tiêu thuế suất GTGT đối với đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Đối với hóa đơn điện tử áp dụng trong trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì trên hóa đơn điện tử tại chỉ tiêu “Thuế suất GTGT” ghi là “KCT” theo quy định tại Phụ lục V - Danh mục thuế suất ban hành kèm Quyết định số 1450/QĐ-TCT của Tổng cục Thuế; ngoài ra đối với chỉ tiêu “Tiền thuế GTGT” thì không thể hiện, bỏ trống.

- Để được ghi nhận vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì hóa đơn của Công ty phải đáp ứng đủ điều kiện là hóa đơn hợp pháp và

đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức, nội dung quy định tại điểm b khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC và khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp hóa đơn đã xuất trước đó có sai sót thì người bán có thể chọn lựa hình thức xử lý hóa đơn sai sót bằng cách thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập trước đó quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo Công ty Cổ phần Nam Việt được biết, để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng