

Số: 4060 /TCT-CS
V/v: hóa đơn

Hà Nội, ngày 07 tháng 11 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4557/CTTNG-TTHT ngày 8/9/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về hóa đơn điện tử. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về hóa đơn, chứng từ:

“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).”

Căn cứ quy định nêu trên, do không rõ thông tin về việc chuyển đổi đơn vị thuê đất gắn với cơ sở hạ tầng khu công nghiệp từ Công ty TNHH Phát triển năng lượng Trina Solar sang Công ty TNHH Trinal Solar Wafer, Tổng cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau: Trường hợp việc hoàn trả lại đất gắn với cơ sở hạ tầng của Công ty TNHH Phát triển năng lượng Trina Solar cho Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Yên Bình theo hợp đồng giữa các bên là giao dịch dân sự, hai bên thực hiện việc thanh lý hợp đồng đã ký và điều chỉnh nghiệp vụ kinh tế phát sinh được xác định là phù hợp với pháp luật về đất đai và pháp luật liên quan thì Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên xem xét hướng dẫn Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Yên Bình lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập trước đây theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trường hợp qua rà soát, Cục Thuế phát hiện hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuê không phù hợp với pháp luật về đất đai thì phối hợp với cơ quan quản lý chuyên ngành để xử lý theo quy định.

Cục Thuế chịu trách nhiệm theo dõi, quản lý chặt chẽ việc thực hiện nghĩa vụ thuế của các bên để không ảnh hưởng đến thu ngân sách nhà nước.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr. Vũ Xuân Bách (để báo cáo);
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS.

31

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Phạm Thị Minh Hiền