

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: *Bình Định, ngày tháng năm*

V/v xuất hóa đơn trả lại tiền  
thuê kết cấu hạ tầng

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Nhật Nam Hưng.  
Địa chỉ: Lô A1-12, KCN Long Mỹ, xã Phước Mỹ, Tp. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn xin giải đáp thắc mắc không số của Công ty TNHH một thành viên Nhật Nam Hưng (Công ty), MST: 4101203733, về việc “Phát hành hóa đơn GTGT trả lại tiền thuê kết cấu hạ tầng”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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”.*

*Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hoặc gửi cơ quan thuế để cơ quan thuế cấp mã cho hóa đơn điện tử mới để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).*

*...”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty chấm dứt trước thời hạn đối với Hợp đồng thuê đất, thuê kết cấu hạ tầng của Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bình Định (Bên cho thuê) và nhận lại tiền thuê đất đã trả trước cho thời gian thuê còn lại thì:

- Về sử dụng hóa đơn: khi chấm dứt trước thời hạn hợp đồng thuê đất và nhận lại tiền thuê đất đã trả trước, Công ty xuất hóa đơn theo thời gian thuê đất còn lại cho Bên cho thuê.

- Về kê khai thuế GTGT: Công ty thực hiện khai thuế GTGT đầu ra đối với hóa đơn xuất cho Bên cho thuê theo kỳ khai thuế của thời điểm xuất hóa đơn. Bên cho thuê được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào khi nhận được hóa đơn của Công ty.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty biết và thực hiện đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bình Định;
- Các Phòng: KTNB; KK; CNTT;
- Lưu: VT, PTTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**