

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: /TNI-QLDN3
V/v hướng dẫn hóa đơn trả tiền phí sử
dụng hạ tầng

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG Chi nhánh
Tây Ninh;
Địa chỉ: Tổ 15, đường ĐT 782, ấp Phước Đức B,
phường Gia Lộc, tỉnh Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Công văn 3181/SVI-TCKT ngày 27/10/2025 của Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG Chi nhánh Tây Ninh (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn hóa đơn trả tiền phí sử dụng hạ tầng, Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

- Tại điểm c.4 khoản 4 Điều 19 Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

“

c.4) Trường hợp người bán đã lập hóa đơn khi thu tiền trước khi cung cấp dịch vụ hoặc lập hóa đơn thu tiền đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, nhà chuyển nhượng sau đó phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt giao dịch và hủy một phần việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại điểm b.1 khoản 1 Điều này.”

- Tại điểm d khoản 5 Điều 19 Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

“

đ) Hóa đơn điều chỉnh đối với trường hợp quy định tại khoản 4 Điều này thì người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh, người mua kê khai vào kỳ nhận được hóa đơn điều chỉnh.”

Căn cứ Thông tư số 32/2025/TT-BTC ngày 31/05/2025 hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Tại khoản 6 điều 12. Điều khoản thi hành

“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 (được

sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 70/2025/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 tháng 5 năm 2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn đã lập sai thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai và lập 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 sai. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập sai 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 sai (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 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung một số điều của luật chứng khoán, luật kế toán, luật kiểm toán độc lập, luật ngân sách nhà nước, luật quản lý, sử dụng tài sản công, luật quản lý thuế, luật thuế thu nhập cá nhân, luật dự trữ quốc gia, luật xử lý vi phạm hành chính.

- Tại khoản 6 Điều 6 Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế:

“6. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1 như sau:

“1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót trong trường hợp sau đây:

a) Trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra;

b) Hồ sơ không thuộc phạm vi, thời kỳ thanh tra, kiểm tra thuế nêu tại quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.

Đối với những nội dung thuộc phạm vi thanh tra, kiểm tra, người nộp thuế được bổ sung hồ sơ giải trình theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về thanh tra và các trường hợp thực hiện theo kết luận, quy định của cơ quan chuyên ngành có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế.”;

b) Bãi bỏ khoản 2 và khoản 3.”

- Về xử lý hóa đơn điện tử thay thế/điều chỉnh:

Khoản 4 Điều 19 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 quy định về việc xử lý hóa đơn điện tử trong trường hợp lập hóa đơn thu tiền đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, người bán thực hiện điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập.

Khoản 6 Điều 12 Thông tư số 32/2025/TT-BTC ngày 31/05/2025 quy định về xử lý chuyển tiếp với hóa đơn đã lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP (hóa đơn cũ, không phải hóa đơn điện tử) mà phát hiện sai sót (hoặc hủy một phần), thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận và lập hóa đơn điện tử mới (hóa đơn thay thế)

- Về thời điểm kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Điều 5 Khoản 5 Điều 19 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP quy định: Hóa đơn điều chỉnh đối với trường hợp hủy một phần dịch vụ (quy định tại Khoản 4 Điều này) thì người bán kê khai vào kỳ phát sinh hóa đơn điều chỉnh.

Khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế quy định: Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm, ngoại trừ trường hợp hồ sơ thuộc phạm vi, thời kỳ thanh tra, kiểm tra thuế nêu tại quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.

Căn cứ quy định nêu trên. Đề nghị Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG Chi nhánh Tây Ninh căn cứ văn bản đã được trích dẫn và căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG Chi nhánh Tây Ninh biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng KTr2;
- Phòng NVDTTC;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN3, Đức.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Trần Chí Cường