

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

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

Số: /QNG-QLDN2
V/v hướng dẫn chính sách thuế

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên
Mã số thuế: 6100187899
Địa chỉ: Km, phường ĐắcCầm, tỉnh Quảng Ngãi.

Ngày 30/12/2025, Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 159/CV-CPHY ngày 30/12/2025 của Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên về việc giải đáp về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động đào tạo lái xe. Vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng chịu thuế GTGT

- Căn cứ khoản 13 Điều 5 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định đối tượng không chịu thuế

- Căn cứ khoản 3 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về thuế suất 10%

- Căn cứ khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 Luật trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 ngày 27/6/2024 quy định về đào tạo lái xe

- Căn cứ khoản 1, Điều 6 Nghị định số 160/2024/NĐ-CP ngày 18/12/2024 của Chính phủ quy định về hoạt động đào tạo lái xe

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung vướng mắc của Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn như sau:

Hoạt động đào tạo lái xe được quy định tại khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 Luật trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 và khoản 1 Điều 6 Nghị định số 160/2024/NĐ-CP ngày 18/12/2024 của Chính phủ quy định về hoạt động đào tạo lái xe. Theo đó, hoạt động đào tạo lái xe là hoạt động dạy học theo quy định của pháp luật chuyên ngành về đào tạo lái xe, thuộc phạm vi quản lý nhà nước của Bộ Xây dựng; không thuộc đối tượng, phạm vi điều chỉnh của Luật Giáo dục số 43/2019/QH14 và Luật Giáo dục nghề nghiệp số 74/2014/QH13, do đó thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

2. Về việc lập hóa đơn thay thế, điều chỉnh và kê khai hóa đơn thay thế, điều chỉnh

- Căn cứ khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

- Căn cứ khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử.

Căn cứ theo các quy định nêu trên và nội dung vướng mắc của Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn như sau:

- Về việc lập hóa đơn thay thế, điều chỉnh: Trường hợp phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế thì Công ty có thể lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập sai hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử lập sai. Công ty căn cứ hướng dẫn cách lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử lập sai, và hướng dẫn lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử đã lập sai trong cùng tháng đối với trường hợp trong tháng Công ty đã lập sai cùng thông tin về người mua, thuế suất trên nhiều hóa đơn của cùng một người mua theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP để thực hiện theo đúng quy định.

- Về việc kê khai hóa đơn thay thế, điều chỉnh: Trường hợp lập hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế thì Công ty khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP và các nguyên tắc khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15; khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên căn cứ các quy định hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn để Công ty cổ phần Du lịch - Thương mại – Khách sạn Hưng Yên được biết và thực hiện. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Đơn vị liên hệ phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 2, Thuế tỉnh Quảng Ngãi (*điện thoại số: 0260.3864207*) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN 1, NVDTPC, CNTK;
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN2 (9b).

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

Lê Tiến Đông