

Số: /CTQNG-TTHT  
V/v hướng dẫn xử lý hóa đơn  
điện tử đã lập

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Kinh doanh VNPT – Quảng Ngãi.

Địa chỉ: Số 80 Phan Đình Phùng, P.Nguyễn Nghiêm, TP Quảng Ngãi.

Ngày 28/12/2023, Cục Thuế nhận được Công văn số 408/TTKD QNI-KTTH ngày 19/12/2023 của Trung tâm Kinh doanh VNPT – Quảng Ngãi – Chi nhánh Tổng công ty Dịch vụ Viễn thông (gọi tắt đơn vị) về việc hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử đã lập. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT:

*“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT*

*1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.*

*2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền ...”.*

- Tại Khoản 1 Điều 4 và Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn điện tử như sau:

*“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.*

...

*Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn*

*1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.*

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng) ...”.

- Về xử lý hóa đơn có sai sót:

+ Tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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:

a) Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn. Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này, trừ trường hợp hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế có sai sót nêu trên chưa gửi dữ liệu hóa đơn cho cơ quan thuế.

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” ...”.

+ Tại Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung hỏi của Trung tâm Kinh doanh VNPT – Quảng Ngãi – Chi nhánh Tổng công ty Dịch vụ Viễn thông, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Thời điểm lập hóa đơn và xác định thuế GTGT được thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 4, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và

Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013. Trường hợp đơn vị thực hiện lập hóa đơn điện tử điều chỉnh cho hóa đơn điện tử đã lập thì thực hiện theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Đề nghị Trung tâm Kinh doanh VNPT – Quảng Ngãi – Chi nhánh Tổng công ty Dịch vụ Viễn thông căn cứ các quy định nêu trên và đối chiếu thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho đơn vị biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, TTKT3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(pttngan).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đinh Thiên Khanh**