

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v xử lý HĐĐT đã lập có sai sót

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH G.S.ACE Vina
Địa chỉ: Lô 504 đường số 13, KCN Long Bình (Amata), P. Long Bình, Tp. Biên
Hoà, tỉnh Đồng Nai. MST: 3603351677

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 01/2023/CV ngày 19/9/2023 của Công ty TNHH G.S.ACE Vina (sau đây gọi là Công ty) về việc xử lý hóa đơn điện tử (HĐĐT) đã lập có sai sót. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định 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.”

Căn cứ Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử lý hóa đơn có sai sót.

Căn cứ điểm c, khoản 1, 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 đã gửi cơ quan thuế có sai sót:

“c) Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và người bán đã xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo người bán sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu;”

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ:

- Tại điểm a, khoản 1, Điều 24 quy định:

“1. Phạt cảnh cáo đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ;”

- Tại khoản 3, Điều 24 quy định:

“3. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này.”

- Tại điểm a, khoản 4, Điều 24 quy định:

“4. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 1, khoản 3 Điều này;”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đã xử lý hóa đơn sai sót theo hình thức thay thế hoặc điều chỉnh, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo Công ty sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu theo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính. Theo đó, Công ty đã lập hóa đơn điện tử thay thế mới (hóa đơn số 00000175) thì không được hủy hóa đơn, nếu vẫn còn sai sót thì tiếp tục thay thế hóa đơn cho đến khi đúng.

Thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động bán hàng hóa thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp Công ty lập hóa đơn bán vật tư (hóa đơn số 00000176) vào tháng 5/2023 cho hàng hóa đã bán vào tháng 4/2023 được xem là hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm, Công ty có thể bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp khách hàng của Công ty yêu cầu hủy hóa đơn với lý do bỏ sót không ghi nhận các hóa đơn này trong tháng 5/2023 là không phù hợp quy định xử lý hóa đơn có sai sót tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT (Trang, 2b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Trị