

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 1262/CTTPHCM-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 12 năm 2021

V/v chính sách thuế

Kính gửi: - Công ty TNHH Ô tô Ngôi sao Việt Nam – CN Chế Lan Viên  
Số 38, đường Chế Lan Viên, P.Tây Thạnh, Q.Tân Phú, TP.HCM  
0303313001-006  
- Công ty TNHH Ô tô Ngôi sao Việt Nam – CN Trường Chinh  
Số 02, đường Trường Chinh, P.Tây Thạnh, Q.Tân Phú, TP.HCM  
0303313001-004

Trả lời văn thư số VSA-CNCLV-202012-001 và văn thư số VSA-CNTC-202012-001 ngày 30/12/2020 (Cục Thuế nhận ngày 12/01/2021) của Chi nhánh về hóa đơn điện tử, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

**Về việc lập hóa đơn điều chỉnh khi hóa đơn chưa kê khai thuế:**

Căn cứ Điều 9 Thông tư 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn đã lập.

“1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thỏa thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh phát hiện hóa đơn điện tử đã lập nhưng chưa gửi cho người mua thì Chi nhánh thực hiện hủy hóa đơn điện tử và lập hóa đơn điện tử mới theo quy định để gửi cho người mua. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

**Về chữ ký điện tử trên văn bản thỏa thuận khi phát hiện sai sót trong quá trình lập hóa đơn điện tử.**

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn đã lập.

“1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng

ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc huỷ hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thoả thuận. Hóa đơn điện tử đã huỷ phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

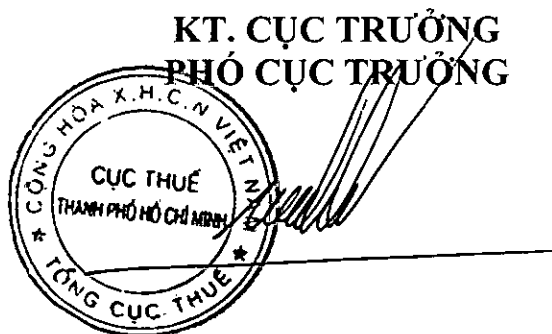
Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh phát hiện hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua bị sai sót, người bán và người mua lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản, nếu khách hàng của Chi nhánh không sử dụng chữ ký số thì hai bên có thể lập biên bản thỏa thuận bằng giấy và cùng ký tên trên biên bản thỏa thuận.

Cục Thuế TP thông báo Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./

Nơi nhận: /

- Như trên;
  - Phòng TTKT6;
  - Phòng NVDTPC;
  - Lưu: VT, TTHT (clmyen.5b).
- 111 - 110/21

150 846.



Nguyễn Nam Bình