

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

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v hướng dẫn về hóa đơn điện tử

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Ajinomoto Việt Nam
Địa chỉ: KCN Biên Hòa I, phường An Bình, TP. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.
MST: 3600244645.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 02-10020-2023-AVN_2 ngày 24/11/2023 của Công ty Ajinomoto Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn về hóa đơn điện tử. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2022 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

Tại khoản 10 Điều 3 quy định giải thích từ ngữ:

“10. Hủy hóa đơn, chứng từ là làm cho hóa đơn, chứng từ đó không có giá trị sử dụng.”

Tại khoản 2 Điều 9 quy định thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ như sau:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...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).”

Tại Điều 19 quy định xử lý hóa đơn sai sót:

1. Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót và lập hóa đơn điện tử mới, ký số gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua. Cơ quan thuế thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót lưu trên hệ thống của cơ quan thuế.

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:...”

Tại Điều 21 quy định trách nhiệm của người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

Tại Điều 56 quy định trách nhiệm của người mua hàng hóa, dịch vụ.

Căn cứ điểm b, khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 quy định:

“...b) Trường hợp người bán lập hóa đơn khi thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP sau đó có phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã lập và thông báo với cơ quan thuế về việc hủy hóa đơn theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung văn bản hỏi số 02-10020-2023-AVN_2 ngày 24/11/2023 của Công ty:

Trả lời câu hỏi số 1: Trường hợp Công ty nhận được hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP từ người bán sau đó phát hiện có sai sót thì thực hiện xử lý sai sót theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp bên bán tự ý hủy hóa đơn mà không thông báo bên mua hoặc không có thỏa thuận giữa hai bên thì hóa đơn đó không có giá trị sử dụng. Bên bán thực hiện lập hóa đơn mới theo đúng quy định, bên bán và Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính hợp pháp, chính xác của hóa đơn lập mới theo quy định tại Điều 21 và Điều 56 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Trả lời câu hỏi số 2: Trường hợp dịch vụ chưa phát sinh, chưa tạm ứng nhưng nhà cung cấp đã xuất hóa đơn và gửi cho Công ty thì hóa đơn này được lập không đúng thời điểm theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Bên bán sẽ bị xử phạt vi phạm quy định về lập hóa đơn theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/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;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng: NVDTTC, TT-KT3;
- Lưu: VT, TTHT (Mén,2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện