

Số: /CTHYE-TTHT
V/v xử lý sai sót hóa đơn đã lập

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Phát triển đầu tư – Xây dựng Bách Giang-DCI
Địa chỉ: Thôn Như Phương Thượng, xã Long Hưng, huyện Văn Giang,
tỉnh Hưng Yên. MST: 0101524708

Trả lời Văn bản hỏi của Công ty CP Phát triển đầu tư – Xây dựng Bách Giang-DCI (Văn bản đến số 3744 ngày 15/3/2024 và văn bản đến số 4998 ngày 04/04/2024) về việc Hóa đơn GTGT xuất về đơn vị sau khi đã bị sáp nhập, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2022/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về điều chỉnh hóa đơn 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:

...

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”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế 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 thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế) hoặc gửi cơ quan thuế để cơ quan thuế cấp mã cho hóa đơn điện tử mới để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế), ...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH thẩm định giá Bắc Việt sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP có thực hiện lập hóa đơn điện tử, đã gửi cho người mua, sau đó phát hiện có sai sót về tên và mã số thuế người mua thì Công ty TNHH thẩm định giá Bắc Việt thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2022/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty CP Phát triển đầu tư – Xây dựng Bách Giang-DCI biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Loan}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Doãn Thị Oanh