

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CT-TTHT
V/v hướng dẫn kê khai hóa đơn
sai sót

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH NV Apparel;
Địa chỉ: Lô C1, Khu công nghiệp Bình Hòa, xã Bình Hòa,
huyện Châu Thành, tỉnh An Giang; MST:1601996475.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 01/CV-NV-KT ngày 28/7/2022 của Công ty TNHH NV Apparel về việc hướng dẫn cách kê khai hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn giấy. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 và khoản 4 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

...

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan”.

Căn cứ khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế:

“2. Hồ sơ khai thuế tương ứng với từng loại thuế, người nộp thuế, phù hợp với phương pháp tính thuế, kỳ tính thuế (tháng, quý, năm, từng lần phát sinh hoặc quyết toán)”.

Căn cứ khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về xử lý chuyên tiếp:

“6. Kể từ thời điểm doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này, nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn

điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn 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 thay thế hóa đơn đã lập có sai sót (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính) để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã) hoặc người bán gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế)”.

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Trường hợp Công ty phát hiện hóa đơn giấy đã lập có sai sót thì Công ty và bên hợp tác đào tạo nghề phải lập biên bản thỏa thuận ghi rõ nội dung doanh thu của dịch vụ dạy nghề giảm. Sau đó, thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn giấy sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn giấy có sai sót gửi đến cơ quan thuế. Hóa đơn thay thế hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

- Trường hợp phát hiện hóa đơn sai sót làm thay đổi doanh thu, số thuế thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Hồ sơ khai thuế bổ sung gồm tờ khai bổ sung theo Mẫu số 01/KHBS có kèm theo bản giải trình khai bổ sung theo Mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

- Việc kê khai thuế theo định kỳ (đối với kỳ kê khai tháng 7/2022) được thực hiện theo thực tế phát sinh của kỳ khai thuế đó quy định tại khoản 2 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời để Công ty TNHH NV Apparel được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Các phòng: KTNB; TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT (6 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng