

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

Số: 15343/CTBDU-TTHT
V/v điều chỉnh HĐĐT có sai sót

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

Bình Dương, ngày 07 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT GỖ AN CƯỜNG
Địa chỉ: 702/1K Sư Vạn Hạnh, Phường 12, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 3702601462

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 226-2024/CV-SXGAC ngày 30/05/2024 của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT GỖ AN CƯỜNG (viết tắt “Công ty”) về việc điều chỉnh HĐĐT có sai sót. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b1 Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về xử lý hóa đơn có sai sót như sau:

“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:

....h) 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””

- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính như sau:

+ Tại điểm b Khoản 1 Điều 4 quy định về ký hiệu hóa đơn:

“1. Hóa đơn điện tử



...b) Ký hiệu hóa đơn điện tử là nhóm 6 ký tự gồm cả chữ viết và chữ số thể hiện ký hiệu hóa đơn điện tử để phản ánh các thông tin về loại hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không mã, năm lập hóa đơn, loại hóa đơn điện tử được sử dụng. Sáu (06) ký tự này được quy định như sau:

...- Hai ký tự cuối là chữ viết do người bán tự xác định căn cứ theo nhu cầu quản lý. Trường hợp người bán sử dụng nhiều mẫu hóa đơn điện tử trong cùng một loại hóa đơn thì sử dụng hai ký tự cuối nêu trên để phân biệt các mẫu hóa đơn khác nhau trong cùng một loại hóa đơn. Trường hợp không có nhu cầu quản lý thì để là YY;”

+ Tại điểm c Khoản 1 Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn điện tử:

“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 các trích dẫn nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty có hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế bị sai sót, Công ty lựa chọn phương pháp xử lý bằng hình thức lập hoá đơn điều chỉnh cho hoá đơn đã lập có sai sót theo quy định điểm b1 Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì đảm bảo trên hoá đơn điều chỉnh cho hoá đơn đã lập có sai sót có nội dung “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Trường hợp Công ty sử dụng nhiều mẫu hóa đơn điện tử trong cùng một loại hóa đơn thì hai ký tự cuối để nhằm mục đích phân biệt các mẫu hóa đơn khác nhau trong cùng một loại hóa đơn.

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và Công ty 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 Công ty sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế việc lập các hoá đơn điều chỉnh cho hoá đơn đã lập có sai sót, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. / *Uad*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; phòng TTHT (Duy).

(240531/ZV09/0001/7401/017859550)

