

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v hướng dẫn điều chỉnh hoá đơn sai sót

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH L&M Vina

Mã số thuế: 0700670338

Địa chỉ: Đường Lê Chân, xã Thi Sơn, huyện Kim Bảng, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 1511/2022-LM VINA ngày 15/11/2022 của Công ty TNHH L&M Vina -Mã doanh nghiệp 0700670338 (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn điều chỉnh hoá đơn sai sót, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về xử lý hoá đơn có 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 điểm c khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 19/7/2021 của Bộ Tài chính quy định về Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp, cụ thể:

“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 quy định trên và theo trình bày của Công ty: Công ty nhận được hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP từ Công ty TNHH in Hoàng Mai (người bán) có sai sót thiếu mã hàng in gia gia công, người bán đã thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh đối với hóa đơn điện tử đã lập có sai sót. Việc lập hóa đơn điều chỉnh đề nghị Công ty và người bán căn cứ quy định tại điểm b.1 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để thực hiện. Trường hợp hóa đơn điều chỉnh tiếp tục có sai sót thì thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị đối chiếu quy định nêu trên để thực hiện, trường hợp có vướng mắc đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Hà Nam (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (☎0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (☎0226.3851.545)) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ