

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 1908 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 16 tháng 1 năm 2024

V/v HĐĐT điều chỉnh, thay thế

Kính gửi: CÔNG TY TNHH POLYTEX FAR EASTERN (VIỆT NAM)
Địa chỉ: Lô B_5B_CN, đường DC, khu công nghiệp Bàu Bàng, thị trấn
Lai Uyên, huyện Bàu Bàng, tỉnh Bình Dương
MST: 3702376432

Cục Thuế nhận được văn bản số AC 20240115 ngày 15/01/2024 của CÔNG TY TNHH POLYTEX FAR EASTERN (VIỆT NAM) (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế. Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”;

- Căn cứ Công văn 1647/TCT-CS ngày 10/5/2023 hướng dẫn về hóa đơn điện tử:

“2. Về xử lý hóa đơn điện tử đã lập có sai sót

...

- Trường hợp doanh nghiệp lập hóa đơn điện tử bị sai (gọi là hóa đơn F0), sau đó doanh nghiệp lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế (gọi là hóa đơn F1 điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn F0) và phát hiện hóa đơn F1 vẫn bị sai thì:

+ Nếu lựa chọn phương pháp điều chỉnh: Doanh nghiệp **lập hóa đơn F2 điều chỉnh cho hóa đơn F0** (lúc này hóa đơn F0 đã bị điều chỉnh bởi hóa đơn F1).

+ Nếu lựa chọn phương pháp thay thế: Doanh nghiệp **lập hóa đơn F2 thay thế cho hóa đơn F1** (lúc này hóa đơn F0 đã bị thay thế bởi hóa đơn F1).

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính, Công ty phát hiện hóa đơn đã lập (hóa đơn F0) có sai sót thì thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn 1647/TCT-CS ngày 10/5/2023 nêu trên.

+ Nếu lựa chọn phương pháp điều chỉnh: Doanh nghiệp lập hóa đơn F2 điều chỉnh cho hóa đơn F0 (lúc này hóa đơn F0 đã bị điều chỉnh bởi hóa đơn F1) thì hóa đơn F1 vẫn còn hiệu lực.

+ Nếu lựa chọn phương pháp thay thế: Doanh nghiệp lập hóa đơn F2 thay thế cho hóa đơn F1 (lúc này hóa đơn F0 đã bị thay thế bởi hóa đơn F1) thì hóa đơn sai sót không còn hiệu lực.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *11/11/2019*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục (Email B/c);
 - Phòng TTKT 1...5 (Web);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT. *TK*
- (240119/ZV09/0001/7401/001907440)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông