

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 966 /CTNTH-TTHT
V/v xử lý hóa đơn đã lập sai sót

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 06 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Điện gió Chính Thắng
(Địa chỉ: Số 102 Huỳnh Phước, KP14, thị trấn Phước Dân, Ninh Phước, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 28/2023/CT-CV ngày 19/5/2023 của Công ty TNHH Điện gió Chính Thắng về việc xử lý đối với hóa đơn đã xuất có sai sót theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

Khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 12. Xử lý chuyển 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-HDDT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập 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 quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Điện gió Chính Thắng phát hiện hóa đơn điện tử đã lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP và Thông tư số 32/2011/TT-BTC có sai sót thì xử lý như sau:

- Lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót với người mua.

- 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 điện tử mới thay thế cho hóa đơn gốc đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số 01GTKT0/001 ký hiệu CT/19E số 13 ngày 17 tháng 02 năm 2022 và hóa đơn điều chỉnh Mẫu số 01GTKT0/001 ký hiệu CT/19E số 15 ngày 16 tháng 3 năm 2022”.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty TNHH Điện gió Chính Thắng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng