

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI**

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

Số: /CTGLA-TTHT

Gia Lai, ngày tháng năm

V/v xử lý hoá đơn có sai sót

Kính gửi: Công ty TNHH TM và Chế biến Louis Dreyfus Company Việt Nam
Địa chỉ: Lô A11, KCN Trà Đa, xã Trà Đa, TP Pleiku, tỉnh Gia Lai.

Ngày 27/11/2023, Cục Thuế tỉnh Gia Lai nhận được công văn số 03/2023/LDC-PTCKT ngày 20/11/2023 của Công ty TNHH TM và Chế biến Louis Dreyfus Company Việt Nam (gọi tắt là Công ty) về việc hỏi về cách lập hoá đơn điện tử cho phần điều chỉnh tiền hàng. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử lý hoá đơn có sai sót:

“Điều 19. 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”.”

Về nguyên tắc xử lý hoá đơn có sai sót theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Công ty được lựa chọn hình thức (điều chỉnh, thay thế) để xử lý hoá đơn đã lập. Theo đó, trường hợp Công ty có thực hiện lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, đã gửi cho người mua, sau đó phát hiện có 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 và lựa chọn hình thức điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì Công ty thực hiện theo quy định tại điểm b1 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các văn bản pháp luật về thuế để thực hiện đúng theo quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật về thuế và pháp luật có liên quan. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc Công ty liên hệ Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT), SĐT 0269 6299299 để được hỗ trợ kịp thời./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTTC, KK,
TTKT 1,2,3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Ksor Kut