

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH SƠN LA

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

Số: 247 /CTSLA-TTHT

Sơn La, ngày 14 tháng 3 năm 2022

V/v xử lý đối với hóa đơn đã lập

Kính gửi: Công ty TNHH IC FOOD SONLA
(Địa chỉ: Bản Suối Lìn, xã Vân Hồ, huyện Vân Hồ, tỉnh Sơn La)

Cục Thuế nhận được công văn số **02.03/2022/CV-ICF** ngày 02/3/2022 của Công ty TNHH IC FOOD SONLA (gọi tắt là Công ty IC FOOD) về việc lập 01 (một) biên bản, hóa đơn điều chỉnh cho nhiều hóa đơn;

Trên cơ sở quy định của pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hiện hành, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Điều 9. Xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập

...

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hóa đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Hiện tại, Công ty IC FOOD sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính, do đó, trên cơ sở quy định đã trích dẫn nêu trên và công văn số 5456/TCT-CS ngày 18/12/2015 của Tổng cục Thuế về thuế GTGT: Trường hợp từ tháng 04/2020 đến tháng 11/2021, Công ty IC FOOD đã lập hóa đơn sai thuế suất thuế GTGT (hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế) thì Công ty IC FOOD và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản (có chữ ký điện tử của hai bên) ghi rõ sai sót, đồng thời Công ty IC FOOD lập hóa đơn điều chỉnh sai sót theo quy định.

Để tạo điều kiện thuận lợi cho người bán, người mua hàng trong việc lập biên bản hoặc văn bản thỏa thuận cũng như việc lập hóa đơn điều chỉnh của người

bán, trường hợp Công ty IC FOOD có số lượng hóa đơn cần phải điều chỉnh quá lớn thì có thể lập **một biên bản hoặc văn bản** thỏa thuận ghi rõ sai sót theo từng số hóa đơn, ngày hóa đơn có sai sót..., đồng thời, Công ty IC FOOD lập **một hóa đơn** điều chỉnh sai sót cho nhiều hóa đơn đối với từng khách hàng trên cơ sở hàng hóa, dịch vụ có cùng thuế suất thuế GTGT. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh tăng thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng...theo văn bản thỏa thuận lập ngày, tháng, năm. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, Công ty IC FOOD và người mua kê khai điều chỉnh doanh số bán, thuế đầu ra,... Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Công ty IC FOOD khai thuế GTGT theo quý, do đó, việc lập biên bản hoặc văn bản thỏa thuận cũng như việc lập hóa đơn điều chỉnh được lập tương ứng với từng quý phát hiện có sai sót.

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời đề Công ty Công ty TNHH IC FOOD SONLA biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: KK, NVDTPC, KTNB, TTKT 1, 2, 3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (13b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Quang Hưng