| TỔNG CỤC THUẾ<br>**CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**<br>**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
|---|---|
| Số: 2527 /CTBTR-TTHT<br>V/v xử lý hóa đơn sai sót | *Bến Tre, ngày 23 tháng 8 năm 2023* |

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Cocovina
Địa chỉ: Ấp Thành Hội, xã Tân Hội,
huyện Mỏ Cày Nam, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được công văn số 21-2023/CV-CCVN ngày 16 tháng 8 năm 2023 của Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Cocovina về việc xử lý hóa đơn sai sót.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Phụ lục số V Danh mục thuế suất Quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế (Ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế), quy định như sau:

" ...

***PHỤ LỤC V***

*DANH MỤC THUẾ SUẤT*

*(Kèm theo Quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế)*

| ***STT*** | ***Giá trị*** | ***Mô tả*** |
|---|---|---|
| *1* | *0%* | *Thuế suất 0%* |
| *2* | *5%* | *Thuế suất 5%* |
| *3* | *10%* | *Thuế suất 10%* |
| *4* | *KCT* | *Không chịu thuế GTGT* |
| *5* | *KKKNT* | *Không kê khai, tính nộp thuế GTGT* |
| *6* | *KHAC:AB.CD%* | *Trường hợp khác, với ":AB.CD" là bắt buộc trong trường hợp xác định được giá trị thuế suất. A, B, C, D là các số nguyên từ 0 đến 9. Ví dụ: KHAC:AB.CD%* |

...".

Tại Điểm b, Khoản 2, Điều 19 Nghị Định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2022 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

"… ***Điều 19. Xử lý hóa 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)…* ".

Tại Khoản 1, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ, quy định:

"… ***Điều 7. 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***

*1. Đối với hóa đơn điện tử:*

*…*

*e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh…*".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Cocovina lập hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa có phát hiện sai sót (sai dòng thuế suất) thì thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo hướng dẫn tại Điểm b, Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì thực hiện xử lý theo hướng dẫn tại Khoản 1, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC nêu trên.

Về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử, Công ty thực hiện theo quy định tại Phụ lục số V Danh mục thuế suất Quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế (Ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế).

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Cocovina biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

***Nơi nhận:***
- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. M[(4).]

**KT. CỤC TRƯỞNG**
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

**Huỳnh Minh Giám**