

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 2527/CTNTH-TTHT  
V/v điều chỉnh hóa đơn GTGT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 15 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH MOANA Ninh Thuận  
(Địa chỉ: Lô 73, thôn Hòa Thạnh, An Hải, Ninh Phước, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 0701/MNT-2024 ngày 01/7/2024 của Công ty TNHH MOANA Ninh Thuận (Công ty) về việc hướng dẫn điều chỉnh giảm doanh thu đã xuất hóa đơn GTGT; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ*

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.*

*... ”*

- Điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP 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”.

...”

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ được cung cấp, trường hợp Công ty không có những thỏa thuận, tài liệu xác định hàng hóa giảm chất lượng và trách nhiệm giữa Công ty và người mua sau khi chuyển giao hàng hóa thì không có đủ cơ sở để lập hóa đơn điều chỉnh doanh thu.


Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (gđ) *quyên*

**KT. CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Dũng**