

Số:
V/v xử lý hóa đơn sai sót.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Chi nhánh Công ty CP Đầu tư Quốc tế và Xuất Nhập Khẩu
DHT tại Bình Định

Địa chỉ: Lô B12, B13, B14, B15, CCN Nhơn Tân 1, thôn Nam Tượng 1, xã
Nhơn Tân, thị xã An Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 0/CV-DHTBD ngày 05/7/2024 của Chi nhánh Công ty CP Đầu tư Quốc tế và Xuất Nhập Khẩu DHT tại Bình Định “V/v hướng dẫn xử lý hóa đơn sai sót” (gọi là Chi nhánh).

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về 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:

a) Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn. Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này, trừ trường hợp hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế có sai sót nêu trên chưa gửi dữ liệu hóa đơn cho cơ quan thuế.

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).
... ”;

- Căn cứ Quyết định 1450/QĐ-TCT 07/10/2021 và Quyết định 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022 của Tổng cục Thuế quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh bán hàng hóa thuộc diện không kê khai tính nộp thuế nhưng sai sót trong việc xuất hóa đơn ở chỉ tiêu “thuế giá trị gia tăng” thành hàng hóa không chịu thuế, thì Chi nhánh có thể lựa chọn lập hóa đơn điều chỉnh hoặc hóa đơn thay thế; đề hóa đơn xuất lại hiển thị đúng với hàng hóa bán ra của Chi nhánh là hàng hóa không kê khai tính nộp thuế, khi lập hóa đơn tại chỉ tiêu “thuế GTGT” Chi nhánh tích chọn giá trị: “KKKNT”.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Chi nhánh Công ty CP Đầu tư Quốc tế và Xuất Nhập Khẩu DHT tại Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn