

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT  
V/v chính sách thuế  
và xử lý hóa đơn điện tử sai sót

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH YMUV – MST: 1201485042

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số CV/01/YM-CT ngày 10/8/2023 của Công ty TNHH YMUV (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xử lý hóa đơn điện tử sai sót. Vấn đề này, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 điều 42 và điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 của Quốc hội khóa 14;

- Căn cứ tiết b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ;

- Căn cứ tiết c khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính:

*“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:*

*...*

*c) Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và người bán đã xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo người bán sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu;”*

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến:

1. Trường hợp hai hóa đơn (HĐ số 25 ngày 29/8/2022 và HĐ số 60 ngày 26/3/2022) đã được thay thế bằng hai hóa đơn khác (HĐ số 30 ngày 31/8/2022 và HĐ số 82 ngày 06/4/2022) nhưng chưa phản ánh đúng nội dung kinh tế thực tế phát sinh thì bên bán tiếp tục xuất hóa đơn thay thế để phản ánh đúng thực tế nghiệp vụ phát sinh theo hướng dẫn tại điểm c khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC;

2. Trường hợp hóa đơn thay thế nêu trên dẫn đến hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan Thuế có sai sót thì Công ty thực hiện khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

3. Trường hợp tháng 8/2023, nhà cung cấp xuất hóa đơn thay thế hay điều chỉnh cho hóa đơn đã lập năm 2022 và hóa đơn chỉ sai tên hàng hóa hàng hóa các nội dung khác không sai sót, thì:

- Thuế TNDN: Công ty vẫn được tính vào chi phí được trừ của năm 2022 nếu khoản chi phí đó đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

- Thuế GTGT: Công ty không phải nộp lại số đã hoàn nếu hóa đơn đó đáp ứng đầy đủ điều kiện tại Luật Thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành để kê khai và nộp thuế đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Công ty TNHH YMUV được biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo)
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT1;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (7b) 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quốc Sơn**