

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

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

Số: /CTVPH-TTHT

Vĩnh Phúc, ngày tháng năm

V/v xử lý hóa đơn đã lập có sai sót

Kính gửi: Công ty TNHH Daewon HP Vĩnh Phúc
Mã số thuế: 2500694896
(Địa chỉ: Lô CN 08-1, KCN Bình Xuyên II, thị trấn Bá Hiến,
huyện Bình Xuyên, tỉnh Vĩnh Phúc)

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc nhận được Công văn số 01/CV/2023 của Công ty TNHH Daewon HP Vĩnh Phúc (Công ty) hỏi về việc xử lý hóa đơn đã lập có sai sót. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2023/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định:

“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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty đã gửi hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế cho người mua và phát hiện hóa đơn đã lập sai mã số thuế của khách hàng thì Công ty được lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2023/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời đề Công ty TNHH Daewon HP Vĩnh Phúc được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Cục trưởng (để b/c);
 - Các Phó Cục trưởng;
 - Website Cục Thuế;
 - Phòng NVDTPC (để biết);
 - Lưu: VT, TTHT.
- (NTTDuong-3b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Đức Huy