

Số: /CTSLA-TTHT
V/v điều chỉnh hóa đơn có sai sót và
khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Sơn La, ngày tháng năm

Kính gửi:

- Công ty cổ phần Vbic Sơn La
- Công ty cổ phần cấp nước Sơn La

Cục Thuế Sơn La nhận được công văn số **19/PCSL-TCKT** ngày 28/02/2023 của Công ty cổ phần VBIC Sơn La (gọi tắt là Công ty VBIC) về việc xin hướng dẫn điều chỉnh hóa đơn GTGT và công văn số **173/CV-CN** ngày 02/3/2023 của Công ty cổ phần cấp nước Sơn La (gọi tắt là Công ty cấp nước) về việc xin hướng dẫn điều chỉnh thuế GTGT;

Trên cơ sở quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản pháp luật quy định về hóa đơn chứng từ hiện hành, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về xử lý hóa đơn có sai sót đối với Công ty VBIC

- Tại Điểm 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 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 Điểm e, Khoản 1, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 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. ”

- Tại Khoản 6, Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 12. Xử lý chuyển tiếp

...

6. Kể từ thời điểm doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này, nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn 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 thay thế hóa đơn đã lập có sai sót (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính) để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã) hoặc người bán gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế). ”

Theo trình bày tại nội dung công văn và tài liệu kèm theo, năm 2022 Công ty VBIC (*bên bán*) đã lập hóa đơn bán buôn nước sạch cho Công ty cấp nước (*bên mua*) với giá mua bán: 9.100 đồng/m³ (*chưa bao gồm thuế GTGT*) theo Hợp đồng mua bán buôn nước sạch ngày 05/02/2021, ngày 16/02/2023 hai bên ký Phụ lục hợp đồng mua bán buôn nước sạch điều chỉnh giá mua bán nước sạch năm 2022 xuống 7.300 đồng/m³ thì đối với hóa đơn đã lập theo giá 9.100 đồng/m³ được xác định là hóa đơn đã lập có sai sót; căn các quy định đã trích dẫn nêu trên, Cục Thuế tỉnh Sơn La hướng xử lý đối với hóa đơn đã lập có sai sót như sau:

a) Đối với hóa đơn đã lập (*hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn điện tử*) theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính

Đối với hóa đơn mua bán nước đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai sót về tiền thuế thì Công ty cổ phần VBIC và Công ty cấp nước phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, Công ty VBIC thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn điện tử mới thay thế tương ứng cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “*Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm*”

Công ty VBIC ký số trên hóa đơn điện tử mới thay hóa đơn đã lập có sai sót (*đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã*), hoặc Công ty VBIC gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập (*đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế*).

b) Đối với hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này 78/2021/TT-BTC

Đối với hóa đơn mua bán nước đã lập (*hóa đơn điện tử*) theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này 78/2021/TT-BTC có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai sót về tiền thuế thì Công ty VBIC có thể lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh tương ứng cho hóa đơn đã lập có sai sót hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế tương ứng cho hóa đơn điện tử có sai sót.

Trường hợp Công ty VBIC lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh tương ứng cho hóa đơn đã lập có sai sót thì khi điều chỉnh giảm (*ghi dấu âm*) tương ứng đối với các chỉ tiêu đơn giá, thành tiền và tiền thuế GTGT.

Việc xử lý đối với hóa đơn điện tử có sai sót nêu trên, đề nghị Công ty VBIC thực hiện theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (*nêu trên*).

2. Về kê khai điều chỉnh bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT đối với Công ty cấp nước

Trường hợp Công ty VBIC lập hóa đơn điện tử điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và hóa đơn thay thế theo quy định tại Khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính thì Công ty cấp nước kê khai bổ sung đối với hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty cổ phần VBIC Sơn La và Công ty cổ phần cấp nước Sơn La biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT 1, 2, 3, KK, NVDTPC, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (13b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường