

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 3948 /CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT.

Bình Dương, ngày 06 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công Ty TNHH Công Nghiệp Trung Trần Việt Nam
Địa chỉ: Thửa đất số 1111, tờ bản đồ số DC 8.4, khu sản xuất Bình
Chuẩn, P. Bình Chuẩn, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương; MST: 3701755773.

Cục Thuế nhận được công văn số 01/02/CV-TT ngày 19/02/2024 của
Công ty TNHH Công Nghiệp Trung Trần Việt Nam về chính sách thuế GTGT.
Qua nội dung công văn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, Điều Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020
của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ 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.”

- Căn cứ 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:

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 công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời như sau:

Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa). Trường hợp hàng hóa đã mua từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 với thuế suất 10%, sau ngày 01/01/2024 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 10%, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Bình Dương được đăng tải trên website://binhduong.gdt.gov.vn hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra Kiểm tra thuế số 04 - Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 02743.899.678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được kiểm tra, hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / 11/06/2023

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - BLĐ Cục (Email B/c)
 - Phòng TTKT 1...5 (Email)
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Lập). 
- (240223/ZV09/0001/7401/005064248)

