

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 5071/CTNTH-TTHT  
V/v xuất hóa đơn quyết toán  
hợp đồng bảo hiểm

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 11 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Úc – Phước Dinh  
(Địa chỉ: Sơn Hải, Phước Dinh, Thuận Nam, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 09/VUPD-KT ngày 07/12/2023 của Công ty TNHH Việt Úc – Phước Dinh hỏi về xuất hóa đơn quyết toán hợp đồng bảo hiểm, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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).

... ”

- Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty TNHH Việt Úc – Phước Dinh (bên mua) với Công ty Bảo hiểm PVI Gia Định (bên bán) phát hiện hóa đơn bảo hiểm đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế (có sự chênh lệch giữa phát sinh phí bảo hiểm tăng bổ sung trong thời gian bảo hiểm ít hơn phát sinh phí bảo hiểm giảm hoàn lại trong thời gian bảo hiểm) thì bên bán có thể lựa chọn lập hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót và 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 bên bán gửi cho bên mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế).

- Về hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai sót, Công ty TNHH Việt Úc – Phước Dinh thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty TNHH Việt Úc – Phước Dinh biết và thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KK, TTKT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Dũng**