

Số: /CTLAN-TTHT  
V/v lập hóa đơn điện tử điều chỉnh

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH quốc tế Liễn Quán;  
Mã số thuế: 1101863188;  
Địa chỉ: Lô E6, đường số 1, KCN Tân Đô, ấp Bình Tiên  
2, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 01.12/2023/CV-LQ ngày 13/12/2023 (ngày đến 18/12/2023) của Công ty TNHH quốc tế Liễn Quán (gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn giảm giá cho khách hàng nước ngoài. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chúng tôi:

*“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”.*

...

*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 điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính về 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:

*“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.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có thỏa thuận với khách hàng về giảm giá hàng hóa do chất lượng không đạt thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh giảm cho hóa đơn đã lập, hóa đơn điện tử điều chỉnh phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số ... ký hiệu ... số ... ngày ... tháng ... năm” theo hướng dẫn tại điểm b1 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Hiện nay ứng dụng hóa đơn điện tử quy định 1 hóa đơn điện tử điều chỉnh cho 1 hóa đơn điện tử (điều chỉnh 1:1), chưa có quy định lập 1 hóa đơn điện tử để điều chỉnh cho nhiều hóa đơn điện tử.

Về việc hạch toán kế toán đề nghị Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật kế toán hiện hành.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, B.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Thị Thu Vân**