

Số 5509/CTQNI-TTHT
V/v hóa đơn điều chỉnh

Quảng Ninh, ngày 30 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Hải Nam
Mã số thuế: 5700427766; Địa chỉ: Tổ 65, khu 5,
phường Bạch Đằng, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 23/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 01/CV-2024 ngày 22/5/2024 của Công ty TNHH Hải Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc lập hóa đơn điều chỉnh cho các hóa đơn đã phát hành. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

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 như sau:

“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”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty đã gửi hóa đơn điện tử cho người mua, sau đó phát hiện có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn và Công ty lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót thì một hóa đơn chỉ thực hiện điều chỉnh cho một hóa đơn đã lập.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty TNHH Hải Nam biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Tm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Cục trưởng Nguyễn Thị Minh (để b/c);
- Phòng: NVDTTC, TTKT2, KK;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH
QUẢNG NINH
TỔNG CỤC THUẾ
Nguyễn Văn Bội