

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTDBI-TTHT
V/v quy định về sử dụng
hóa đơn điện tử

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Tài nguyên và Năng lượng Điện Biên
(Mã số thuế: 5600188842; Địa chỉ: Số nhà 158, tổ 8, phường Mường Thanh,
thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên)

Ngày 29 tháng 6 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được Văn bản số 58/2023/ĐN-DBC ngày 28/6/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài nguyên và Năng lượng Điện Biên (Công ty) về việc xuất hóa đơn thay thế. Sau khi xem xét nội dung văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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).”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty nhận được hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế mà phát hiện có sai sót thuộc một trong các trường hợp quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì Công ty liên hệ với người bán để lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử: Hóa đơn điện tử điều chỉnh hoặc hóa đơn điện tử thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên đề nghị Công ty căn cứ quy định nêu trên, đối chiếu với các nghiệp vụ kinh tế thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định của pháp luật hiện hành.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, Công ty Cổ phần Đầu tư Tài nguyên và Năng lượng Điện Biên liên hệ với Cục Thuế tỉnh Điện Biên (qua phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số điện thoại: 02153.837266) để được hỗ trợ, giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Website Cục Thuế;
- Các phòng: KK, TTKT, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy