

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG**

Số: /CTVLO-TTHT

V/v hóa đơn điện tử
theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Tỷ Xuân;
Mã số thuế: 1500411257;
Địa chỉ: KCN Hòa Phú, ấp Thạnh Hưng, xã Hòa Phú,
huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 15/05/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 163-CV/TX đề ngày 10/05/2023 của Công ty TNHH Tỷ Xuân (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc người bán tự ý hủy hóa đơn đã lập. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long 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:

“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 và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 163-CV/TX, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng với khách hàng để mua hàng hóa, người bán đã lập hóa đơn giao cho Công ty sau đó người bán phát hiện hóa đơn có sai sót về số lượng và tên hàng thì người bán và người mua xử lý theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Đề nghị Công ty yêu cầu bên bán liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn.

- Trường hợp khách hàng đã xuất hóa đơn cho Công ty sau đó khách hàng hủy hóa đơn thì đối với hóa đơn đã bị hủy Công ty không được kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định của pháp luật về thuế GTGT và không được ghi nhận vào chi phí được trừ theo quy định của pháp luật về thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH Tỷ Xuân được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh