

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU

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

Số: 8748 /CTBRV-TTHT
V/v sử dụng hóa đơn điện tử

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 22 tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Công ty CP Du lịch tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu
Địa chỉ: số 207 Võ Thị Sáu, phường Thắng Tam, TP Vũng Tàu, tỉnh BR-VT
Mã số thuế: 3500553537

Phúc đáp văn bản số 117/CV-DL ngày 19/12/2023 của Công ty CP Du lịch tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xin được hướng dẫn xử lý hóa đơn sai sót đối với người nộp thuế đang bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“d) Trường hợp đang áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn mà người nộp thuế có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước.”

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“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 khoản 1 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.”

Căn cứ các quy định trên, việc điều chỉnh hóa đơn có sai sót được thực hiện theo khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên. Trường hợp Công ty đang bị cơ quan thuế áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn do nợ thuế, nay Công ty có nhu cầu sử dụng hóa đơn để điều chỉnh, thay thế cho hóa đơn đã lập trước thời điểm bị ngừng hóa đơn (người mua và người bán đã kê khai thuế) thì Công ty không thuộc trường hợp được cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 để điều chỉnh, thay thế cho hóa đơn có sai sót.

Trường hợp Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo khoản 1 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế phúc đáp đề Công ty CP Du lịch tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2, QLN;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (4b)



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Hiệp Hưng