

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: 998CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày 30 tháng 7 năm 2024

V/v trả lời thư hỏi của độc giả
Đoàn Văn Thanh

Kính gửi: Ông Đoàn Văn Thanh,
Email: Thanhhv6@bidv.com.vn,
Số điện thoại: 0982442222,
Địa chỉ: Số 59, tổ 5, phường Tân Quang, thành phố
Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Phiếu chuyển số 1059/PC-TCT ngày 25/7/2024 của Tổng cục Thuế chuyển thư hỏi qua Cổng thông tin điện tử - Bộ Tài chính của độc giả Đoàn Văn Thanh (Phiếu hỏi đáp số 230724-9). Nội dung câu hỏi về sử dụng hóa đơn của độc giả Đoàn Văn Thanh, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại khoản khoản 7, khoản 10 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“7. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.

...

10. Hủy hóa đơn, chứng từ là làm cho hóa đơn, chứng từ đó không có giá trị sử dụng.”

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“1. Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế **chưa gửi cho người mua** có sai sót thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này về việc **hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót** và lập hóa đơn điện tử mới, ký số gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua. Cơ quan thuế thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót lưu trên hệ thống của cơ quan thuế. ”*

*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 các quy định nêu trên thì khi phát hiện hóa đơn điện tử có sai sót người bán chỉ được hủy trong trường hợp chưa gửi hóa đơn cho người mua. Trường hợp người bán đã gửi hóa đơn điện tử số 09 cho người mua mà phát hiện có sai sót thì việc hủy hóa đơn số 09 và lập hóa đơn điện tử số 13 thay thế cho hóa đơn số 09 là không đúng quy định, không được xác định là hóa đơn hợp pháp theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để ông Đoàn Văn Thanh được biết. Trường hợp còn vướng mắc cần được hỗ trợ, đề nghị ông Đoàn Văn Thanh liên hệ với Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế; số điện thoại: 02073.822.715; địa chỉ: Số 252, đường Chiến Thắng Sông Lô, thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang)./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (THương). 

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Hoàng Thanh Phong