

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ

Số: 5916 /CT-TTHT
V/v xử lý đối với hóa đơn đã lập

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

Quảng Trị, ngày 24 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Phương Thảo.

Mã số thuế: 3200234057

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Nam Đông Hà, phường Đông Lương, thành phố Đông Hà, tỉnh Quảng Trị.

Trả lời Công văn đề nghị hướng dẫn ngày 09/12/2020 của Công ty TNHH Phương Thảo về việc xử lý các hóa đơn gốc và hóa đơn điều chỉnh. Cục Thuế tỉnh Quảng Trị có ý kiến như sau:

Căn cứ theo Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập:

"*1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc huỷ hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thoả thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.*

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ "hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hóa đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)."

Căn cứ theo Điều 17 Thông tư số 68/2019/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã lập:

"*1. Trường hợp hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua có phát hiện sai sót thì xử lý như sau:*

a) Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn. Trường hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số (04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP).

b) Trường hợp có sai về mã số thuế, về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng thì người bán và người

mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử 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 ký hiệu mẫu số, ký hiệu hóa đơn...số hóa đơn..., ngày... tháng... năm”. Người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót sau đó người bán gửi cho người mua. Trường hợp dữ liệu hóa đơn điện tử có sai sót đã gửi cơ quan thuế thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 (Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP) và gửi dữ liệu hóa đơn điện tử mới theo phương thức và thời gian nêu tại Điều 16 Thông tư này.

...

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Phương Thảo lập hóa đơn điện tử giao cho người mua phát hiện sai sót, Cục Thuế tỉnh Quảng Trị hướng dẫn như sau:

- Trường hợp 1: Hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và gửi cho người mua nhưng người bán và người mua chưa kê khai thuế thì xử lý như sau:

+ Hủy hóa đơn điện tử khi đã có sự đồng ý và xác nhận của cả bên bán và bên mua.

+ Bên bán lập hóa đơn điện tử mới theo đúng quy định để gửi cho bên mua.

- Trường hợp 2: Hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và được người bán, người mua kê khai thuế thì xử lý như sau:

+ Lập văn bản thỏa thuận có chữ ký của cả hai bên ghi rõ sai sót.

+ Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót và gửi cho người mua.

- Trường hợp 3: Hóa đơn điện tử đã lập có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót:

+ Người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn.

+ Người bán gửi Thông báo hủy hóa đơn điện tử tới cơ quan thuế (theo Mẫu số 04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP).

- Trường hợp 4: Hóa đơn điện tử đã lập có sai sót về mã số thuế, số tiền, thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng,...:

+ Lập văn bản thỏa thuận có chữ ký của cả hai bên ghi rõ sai sót.

+ Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và gửi cho người mua.

+ Người bán gửi Thông báo hủy hóa đơn điện tử tới cơ quan thuế (theo Mẫu số 04 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP) và gửi dữ liệu hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời để Công ty TNHH Phương Thảo được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *ey*

- Như trên;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (4b). *QH*



Nguyễn Quang Úy