

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 2202/CTBNI-TTHT
V/v sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị
định số 123/2020/NĐ-CP ngày
19/10/2020 của Chính phủ

Bắc Ninh, ngày 20 tháng 07 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Đức An Viên
Mã số thuế: 2300241673
Địa chỉ: Số 7, Đường TS 13, KCN Tiên Sơn, phường Trương Giang,
Thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 15/7/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 31/CV-DAV ngày 14/7/2022 của Công ty TNHH Đức An Viên (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về hóa đơn điện tử. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 12. Xử lý chuyển tiếp

...

6. Kể từ thời điểm doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này, nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn 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 thay thế hóa đơn đã lập có sai sót (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính) để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã) hoặc người bán gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn

điện tử thay thế hóa đơn đã lập (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính. Ngày 13/4/2022 Công ty được cơ quan Thuế chấp thuận chuyển sang sử dụng hóa đơn điện tử có mã của Cơ quan Thuế theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính, Công ty đã lập hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính, bên mua và Công ty đã kê khai thuế, nay phát hiện sai sót về doanh thu tính thuế GTGT, tiền thuế GTGT thì Công ty và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, Công ty thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT (ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ) và lập hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “*Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm*”. Công ty ký số trên hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cơ quan thuế (thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử) để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập, sau khi hóa đơn được cơ quan thuế cấp mã trả về, Công ty gửi hóa đơn cho người mua để làm căn cứ kê khai bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT đầu ra, đầu vào theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. *l.ve*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ncminh - 0, 20). *ps*

