

Số: *Bình Định, ngày tháng năm*
V/v điều chỉnh hóa đơn sai sót

Kính gửi: Công ty TNHH Hải Long Bình Định.
Địa chỉ: Lô C2, KCN Hòa Hội, xã Cát Hanh, huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn xin giải đáp thắc mắc số 01/HLBĐ ngày 08/04/2023 của Công ty TNHH Hải Long Bình Định, MST: 4101594004, về việc “Hỏi đáp xuất hóa đơn hoàn trả phí bảo hiểm”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định 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 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 nêu trên, trường hợp năm 2022 Công ty Bảo Việt Sài Gòn đã xuất hóa đơn cho Công ty TNHH Hải Long Bình Định. Năm 2023, Công ty Bảo Việt Sài Gòn muốn điều chỉnh giá trị bảo hiểm so với hóa đơn đã lập ban đầu thì Công ty TNHH Hải Long Bình Định và Công ty Bảo Việt Sài Gòn lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót. Sau đó, Công ty Bảo Việt Sài Gòn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại điểm b1 khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên, với số tiền điều chỉnh giảm trên hóa đơn điều chỉnh là 571.547 đồng (= 39.428.203 – 38.856.656).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH Hải Long Bình Định biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Công ty Bảo Việt Sài Gòn;
- Các Phòng: KTNB; KK;
- Lưu: VT, PTTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu