

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: Bình Định, ngày tháng năm
V/v thay đổi thông tin đăng ký thuế
trên hóa đơn

Kính gửi: Đoàn Địa chất 502.
Địa chỉ: 613 Nguyễn Thái Học, thành phố Quy Nhơn, Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn xin giải đáp thắc mắc số 33/ĐC502 của Đoàn Địa chất 502, MST: 4100258828-004, về việc “Thay đổi tên đơn vị”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

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. Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này, trừ trường hợp hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế có sai sót nêu trên chưa gửi dữ liệu hóa đơn cho cơ quan thuế.

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).”

Qua tra cứu chức năng trên hệ thống Quản lý thuế tập trung (TMS), đơn vị đăng ký thay đổi thông tin từ ngày 21/02/2023. Do đó, tất cả các hóa đơn phát sinh từ ngày 21/02/2023 trở đi phải ghi tên người mua (đối với hóa đơn đầu vào) và tên người bán (đối với hóa đơn đầu ra) là Đoàn Địa chất 502.

Do vậy, đối với các hóa đơn bán ra lập từ ngày 21/02/2023 nhưng đã ghi tên đơn vị cũ là Đoàn Địa chất 505, căn cứ quy định nêu trên, đơn vị có văn bản thỏa thuận với người mua về việc hóa đơn có sai sót và lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn sai sót theo quy định tại điểm b2 Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Đối với các hóa đơn mua vào lập từ ngày 21/02/2023 nhưng người bán ghi tên đơn vị cũ là Đoàn Địa chất 505, đơn vị và người bán không lập hóa đơn thay thế nhưng phải thông báo với cơ quan thuế về việc hóa đơn có sai sót theo mẫu 04/SS-HĐĐT quy định tại điểm a khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Đoàn Địa chất 502 biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, KK;
- Lưu: VT, PTTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu