

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v thời hạn gửi Thông báo hóa đơn điện tử có sai sót (Mẫu số 04/SS-HĐĐT)

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Mai Ngọc Phương
Địa chỉ: Tòa nhà VCN đường A1, Vĩnh Diêm Trung, xã Vĩnh Hiệp,
thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (Số ĐT: 0383890920)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được phiếu chuyển số 892/PC-TCT ngày 27/07/2023 của Tổng cục Thuế chuyển phiếu hỏi đáp chính sách thuế qua Công thông tin điện tử Bộ Tài chính của độc giả Mai Ngọc Phương (phiếu hỏi đáp số 260723-019) về thời hạn nộp Thông báo 04/SS-HĐĐT theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

1. Đối với hóa đơn điện tử:

a) Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải cấp lại mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử có sai sót cần xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì người bán được lựa chọn sử dụng Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để thông báo việc điều chỉnh cho từng hóa đơn có sai sót hoặc thông báo việc điều chỉnh cho nhiều hóa đơn điện tử có sai sót và gửi thông báo theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT đến cơ quan thuế bất cứ thời gian nào nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của kỳ kê khai thuế giá trị gia tăng phát sinh hóa đơn điện tử điều chỉnh;”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải cấp lại mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử có sai sót cần xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì thời hạn gửi Thông báo theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP đến cơ quan thuế bất cứ thời gian nào nhưng chậm nhất là ngày cuối cùng của kỳ kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) phát sinh hóa đơn điện tử điều chỉnh, cụ thể: đối với kỳ kê khai thuế GTGT theo tháng, thì thời hạn gửi thông báo chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng kê khai; đối với kỳ kê khai thuế GTGT theo quý, chậm nhất là ngày cuối cùng của quý kê khai.

Cục Thuế đề nghị độc giả Mai Ngọc Phương nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, độc giả liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, KK
- CCT khu vực Tây Khánh Hòa; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- support@mof.gov.vn;
- nguyenphuongthao@mof.gov.vn;
- Lưu: VT, TTHT (ndmkhanh-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh