

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

Số: **41186/CHQ-NVTHQ**

V/v xử lý các trường hợp lập sai
hóa đơn GTGT kiêm tờ khai
hoàn thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2025

CỤC THUẾ	
ĐẾN	Số: <u>34373</u>
	Ngày: <u>11/12</u>
Chuyến:	<u>ĐD (15/12)</u>
Số và ký hiệu HS:	<u>2 NVT (15/12)</u>

Kính gửi:

- Cục Thuế.
- Chi cục Hải quan khu vực I;
- Chi cục Hải quan khu vực II;
- Chi cục Hải quan khu vực XII;
- Chi cục Hải quan khu vực XIII.

Số và ký hiệu HS:
Chuyến:

Cục Hải quan nhận được phản ánh của một số doanh nghiệp đề nghị xử lý các trường hợp sai sót đối với hóa đơn GTGT kiêm tờ khai hoàn thuế trên Phân hệ hoàn thuế giá trị gia tăng cho người nước ngoài thuộc Hệ thống miễn, giảm, hoàn, không thu thuế điện tử. Trong thời gian chờ nâng cấp Hệ thống miễn, giảm, hoàn, không thu thuế điện tử và xây dựng Hệ thống Hải quan số, để cơ quan hải quan có cơ sở xem xét hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài đối với trường hợp doanh nghiệp bán hàng lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế, Cục Hải quan hướng dẫn thực hiện như sau:

Căn cứ khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 15/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ điểm b khoản 1 Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ;

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 92/2019/TT-BTC ngày 31/12/2019 sửa đổi, bổ sung khoản 6 Điều 6 Thông tư số 72/2014/TT-BTC ngày 30/5/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp bán hàng thực hiện thay thế, điều chỉnh hóa đơn GTGT kiêm tờ khai hoàn thuế điện tử đã lập sai thì thực hiện điều chỉnh theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP, cơ quan hải quan khi kiểm tra hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài thực hiện đối chiếu xác định từng nội dung khớp đúng giữa thông tin ghi trên hộ chiếu hoặc giấy tờ nhập xuất cảnh với thông tin trên hóa đơn giá trị gia tăng kiêm tờ khai hoàn thuế trên Hệ thống quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng cho người nước ngoài (Hệ thống) do doanh nghiệp bán hàng gửi, Hệ thống hóa đơn điện tử của cơ quan thuế và các quy định về hàng hóa được hoàn thuế quy định tại điểm 1 Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định số 181/2025/NĐ-CP,

đồng thời thực hiện kiểm tra và đối chiếu thông tin trên Hệ thống hóa đơn điện tử của cơ quan thuế đối với:

- Thông tin trên thông báo của người bán với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử đã lập sai (theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) và thông báo của cơ quan thuế về việc tiếp nhận Mẫu số 04/SS-HĐĐT (theo Mẫu số 01/TB-SSĐT Phụ lục IB ban hành kèm theo Nghị định số 70/2025/NĐ-CP), áp dụng đối với trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử lập sai về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai.

- Thông tin trên hóa đơn mới thay thế hoặc điều chỉnh hóa đơn giá trị gia tăng kiêm tờ khai hoàn thuế, áp dụng đối với trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử có sai mã số thuế; sai 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.

- Thông tin cơ quan thuế thông báo cho người bán hóa đơn đã lập sai theo mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB ban hành kèm theo Nghị định số 70/2025/NĐ-CP; Thông tin trên hóa đơn mới thay thế hoặc điều chỉnh hóa đơn giá trị gia tăng kiêm tờ khai hoàn thuế, áp dụng đối với trường hợp cơ quan thuế phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai.

Đề nghị Cục Thuế (là cơ quan quản lý doanh nghiệp bán hàng hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài) thông báo đến doanh nghiệp bán hàng hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài thực hiện các nội dung nêu trên, tạo thuận lợi cho người nước ngoài thực hiện hoàn thuế GTGT khi xuất cảnh.

Cục Hải quan thông báo để Cục Thuế, các Chi cục Hải quan khu vực nêu trên biết./. *ph*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT Nguyễn Thành Hưng (để b/c);
- Lưu: VT, NVTHQ (3b)

TL.CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN NGHIỆP VỤ THUẾ HQ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Vân Anh