

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH GIA LAI

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

Số: 2245/GLA-QLDN1
V/v xuất hóa đơn
kê khai thuế điều chỉnh

Gia Lai, ngày 26 tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Công ty Cổ phần Năng lượng FiCo Bình Định;
Mã số thuế: 4101560012
Địa chỉ: 249 Hoàng Văn Thụ, phường Quy Nhơn Nam

Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Công văn số 201/2025/CV-BDE ngày 20/11/2025 của Công ty Cổ phần Năng lượng FiCo Bình Định, về việc xuất hóa đơn kê khai điều chỉnh.

Vấn đề này, Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

Đối với xuất hóa đơn doanh thu phát sinh phần chênh lệch và kỳ kê khai hóa đơn phần doanh thu chênh lệch.

Căn cứ tại tiết 1a, 1b và tiết d điểm 5 khoản 13, Điều 1, Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 quy định về xuất và kê khai hóa đơn thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

Điều 19. Thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử

1. Trường hợp phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai (bao gồm hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế, hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi dữ liệu đến cơ quan thuế) thì người bán thực hiện xử lý như sau:

a) Trường hợp có sai về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai thì người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn đã lập sai và không phải lập lại hóa đơn. Người bán thực hiện thông báo 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 này.

b) Trường hợp 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 thì có thể lựa chọn điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn điện tử như sau:

b.1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập sai.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập sai phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b.2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử lập sai.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập sai 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 sai 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).

Trường hợp trong tháng người bán đã lập sai cùng thông tin về người mua, tên hàng, đơn giá, thuế suất trên nhiều hóa đơn của cùng một người mua trong cùng tháng thì người bán được lập một hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho nhiều hóa đơn điện tử đã lập sai trong cùng tháng và đính kèm bảng kê các hóa đơn điện tử đã lập sai theo Mẫu số 01/BK-ĐCTT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này.

Trước khi điều chỉnh, thay thế hóa đơn điện tử đã lập sai theo quy định tại điểm b khoản này, đối với trường hợp người mua là doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai; trường hợp người mua là cá nhân thì người bán phải thông báo cho người mua hoặc thông báo trên website của người bán (nếu có). Người bán thực hiện lưu giữ văn bản thỏa thuận tại đơn vị và xuất trình khi có yêu cầu.”

...

5. Áp dụng hóa đơn điều chỉnh, thay thế

...

d) Hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn thay thế đối với trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều này thì người bán, người mua khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế;”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Cổ phần Năng lượng FiCo Bình Định có doanh thu phát sinh chênh lệch giữa giá tạm theo phụ lục hợp đồng số 01 ký ngày 01/6/2023 và giá chính thức theo phụ lục hợp đồng số 02 ký ngày 14/11/2025 thì buộc phải điều chỉnh thông tin hợp đồng trên hóa đơn bán ra, Công ty có thể lựa chọn điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn điện tử đã lập và thực hiện kê khai bổ sung tại kỳ phát sinh của hóa đơn gốc bị điều chỉnh, bị thay thế (tức kỳ gốc) theo quy định tại khoản 13, Điều 1, Nghị định 70/2025/NĐ -CP.

Thuế tỉnh Gia Lai trả lời đề Công ty Cổ phần Năng lượng FiCo Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, QLDN1.



**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Ngọc Sơn

