

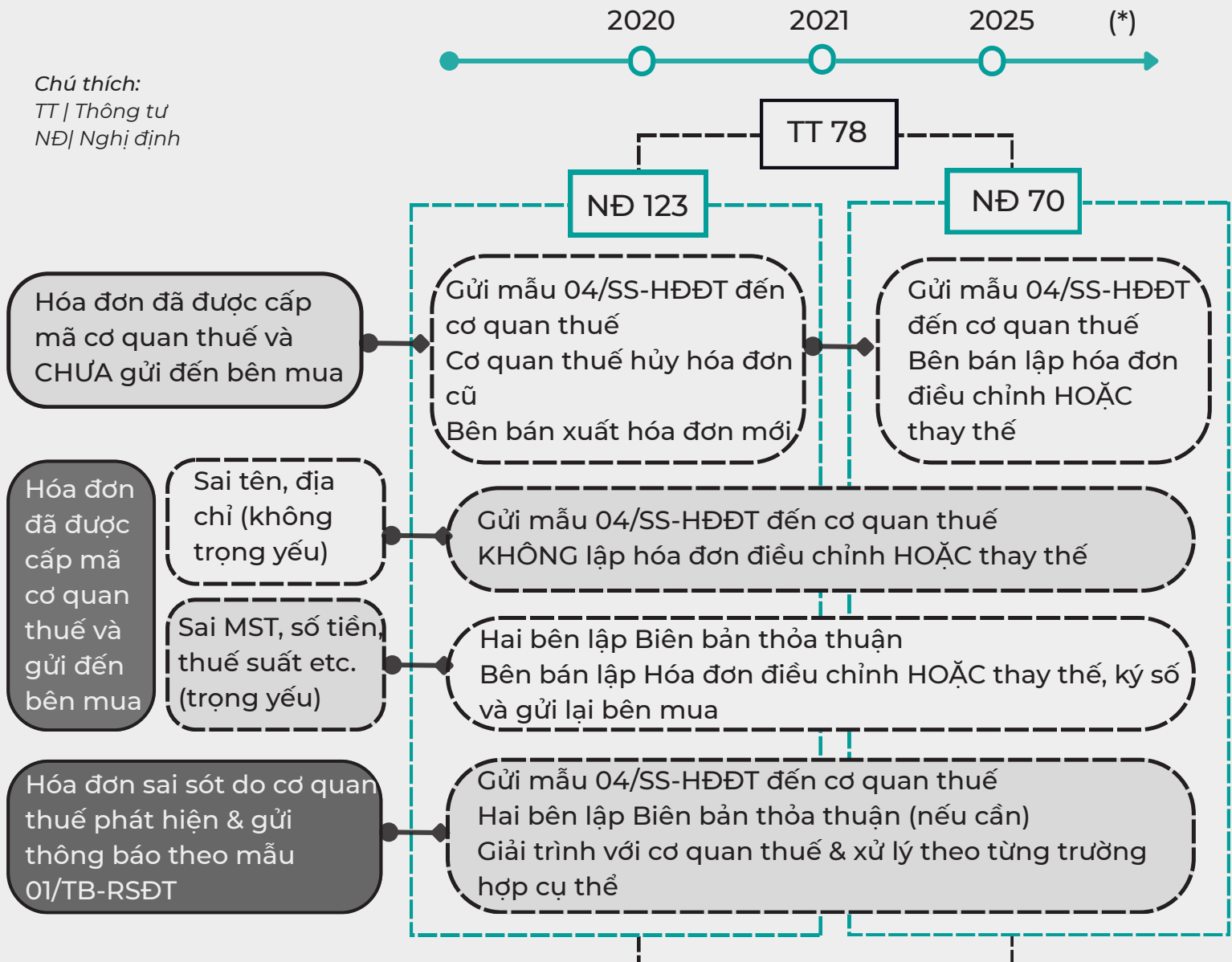
ĐIỀU CHỈNH HÓA ĐƠN GTGT



Hóa đơn (còn gọi là hóa đơn GTGT hoặc “Hóa đơn đỏ”) là chứng từ quan trọng cho công tác kế toán và báo cáo thuế của các doanh nghiệp tại Việt Nam. Việc chuyển đổi từ hóa đơn giấy sang hóa đơn điện tử giúp đơn giản hóa việc lưu trữ tài liệu bằng cách cho phép lưu trữ bản mềm thay vì lưu trữ hồ sơ giấy.

Việc điều chỉnh hóa đơn GTGT điện tử đã phát hành trong quá trình làm việc có thể gây trở ngại cho công việc kế toán. Dưới đây là bảng tổng hợp các cách xử lý hóa đơn điện tử sai sót.

Chú thích:
 TT | Thông tư
 ND | Nghị định



(*) Tham chiếu điều khoản và thời gian áp dụng

Điều 19, Nghị định 123/2020 hiệu lực từ 1/7/2022

Điều 7, Thông tư 78/2021 hiệu lực từ 1/7/2022

Nghị định 70/2025 sửa đổi Nghị định 123/2020 hiệu lực từ 1/6/2025

(Xem tiếp trang sau)

BIÊN BẢN THỎA THUẬN LÀ GÌ?



- Bản ghi nhớ ghi nhận bối cảnh sự vật, sự việc
- Căn cứ pháp lý cho hướng xử lý hóa đơn sai sót tại thời điểm phát sinh điều chỉnh
- Sự thỏa thuận và đồng thuận của hai bên mua - bán tại thời điểm phát sinh điều chỉnh và hướng xử lý

NỘI DUNG BIÊN BẢN THỎA THUẬN

- Thông tin Bên bán, Bên mua
- Căn cứ pháp lý để lập biên bản thỏa thuận
- Nội dung trước và sau khi điều chỉnh
- Thông tin đại diện ký tá hai bên (có thể ký tay hoặc ký điện tử sử dụng chữ ký số)



HÓA ĐƠN ĐIỀU CHỈNH VS HÓA ĐƠN THAY THẾ

NỘI DUNG	HÓA ĐƠN ĐIỀU CHỈNH	HÓA ĐƠN THAY THẾ
Thông tin bắt buộc	Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm	Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm
Nội dung điều chỉnh	Đối với sai sót về nội dung: MST, quy cách, tên hàng hóa => ghi lại chính xác nội dung đúng. Đối với sai sót về giá trị (số tiền, thuế suất, đơn giá, thành tiền etc.) • Ghi rõ nội dung điều chỉnh tăng hay giảm • Tăng (+) giảm (-)	Ghi đầy đủ toàn bộ nội dung chính xác của một hóa đơn thông thường 
Phát hành hóa đơn	Bên bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót Bên bán gửi hóa đơn điều chỉnh HOẶC thay thế cho bên mua	

LƯU Ý

Cách xử lý hóa đơn điện tử sai sót phải thống nhất, nhất quán từ đầu đến khi hoàn tất việc xử lý sai sót.

Khi đã lập hóa đơn điều chỉnh HOẶC thay thế thì KHÔNG cần lập mẫu 04/SS-HĐĐT

