

# TÀI LIỆU CHUYÊN ĐỀ



## XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ SAI SÓT THEO NGHỊ ĐỊNH 123 THÔNG TƯ 78

Biên soạn: **ĐỖ TRỌNG HIỀN**  
(Thạc sĩ – Luật sư, kế toán, thuế)

THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH 01/2022

# MỤC LỤC

MỤC LỤC.....	1
NỘI DUNG:.....	2
1. Căn cứ pháp lý .....	1
2. Xử lý sự cố khi sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.....	2
3. Xử lý hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế có sai sót .....	4
4. Tiếp nhận, xử lý thông báo hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế có sai sót của CQT 12	
Danh mục tài liệu tham khảo: .....	14

# **PHÁP LUẬT VỀ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ**

---

## **NỘI DUNG:**

- 1. Mục tiêu của chuyên đề**
- 2. Nội dung chủ yếu**
- 3. Thời gian**

dogialuat.vn

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

---

# **PHÁP LUẬT VỀ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ**

---

## **1. Căn cứ pháp lý**

- Luật kế toán số 88/2015/QH13 của Quốc hội ban hành ngày 20/11/2015, có hiệu lực từ 01/01/2017;
- Luật giao dịch điện tử số 51/2005/QH11 của Quốc hội ban hành ngày 29/11/2005, có hiệu lực từ ngày 01/03/2006;
- Luật công nghệ thông tin số 67/2006/QH11 của Quốc hội ban hành ngày 29/06/2006, có hiệu lực từ ngày 01/01/2007;
- Nghị định 125/2020/NĐ-CP của Chính phủ, quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, ban hành ngày 19/10/2020, có hiệu lực từ ngày 05/12/2020;
- Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ, quy định về hóa đơn, chứng từ, ban hành ngày 19/10/2020, có hiệu lực từ ngày 05/07/2022 (ngoại trừ 6 tỉnh thành áp dụng từ tháng 11/2021);
- Thông tư 78/2021/TT-BCT của Bộ tài Chính, hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ, quy định về hóa đơn, chứng từ, ban hành ngày 17/09/2021, hiệu lực từ ngày 01/07/2022 (ngoại trừ 6 tỉnh thành áp dụng từ tháng 11/2021).

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

---

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

## 2. Xử lý sự cố khi sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

XỬ LÝ SỰ CỐ KHI SỬ DỤNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ CÓ MÃ CỦA CƠ QUAN THUẾ		
Trường hợp người bán gặp sự cố	Trường hợp hệ thống cấp mã của cơ quan thuế gặp sự cố	Trường hợp do lỗi hệ thống hạ tầng kỹ thuật của tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử
Liên hệ với cơ quan thuế	Chuyển sang hệ thống dự phòng	Thông báo
Hoặc tổ chức cung cấp dịch vụ để hỗ trợ xử lý sự cố	Thông báo	Phối hợp với Tổng cục Thuế
Đến cơ quan thuế để sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế	Ủy quyền cấp mã hóa đơn điện tử	Phải khắc phục nhanh nhất sự cố
	Bán hóa đơn do cơ quan thuế đặt in	

Phone/ Zalo: 0917303340 Mail: hienluatsu10031982@gmail.com

06/11/2021

- (1) Trường hợp người bán gặp sự cố dẫn đến không sử dụng được hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế

Trường hợp người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế nhưng gặp sự cố dẫn đến không sử dụng được hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì liên hệ với cơ quan thuế hoặc tổ chức cung cấp dịch vụ để hỗ trợ xử lý sự cố. Trong thời gian xử lý sự cố người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ có yêu cầu sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thì đến cơ quan thuế để sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế<sup>1</sup>. (CQT cấp HĐĐT theo hình thức từng lần phát sinh)

- (2) Trường hợp hệ thống cấp mã của cơ quan thuế gặp sự cố

<sup>1</sup> Khoản 1 Điều 20 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Trường hợp hệ thống cấp mã của cơ quan thuế gặp sự cố, Tổng cục Thuế thực hiện các giải pháp kỹ thuật chuyển sang hệ thống dự phòng và có trách nhiệm thông báo trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế về các sự cố nêu trên. Tổng cục Thuế lựa chọn một số tổ chức cung cấp dịch vụ về hóa đơn điện tử có đủ điều kiện để ủy quyền cấp mã hóa đơn điện tử trong trường hợp hệ thống của cơ quan thuế gặp sự cố.

Trường hợp trong thời gian chưa khắc phục được sự cố của cơ quan thuế thì cơ quan thuế có giải pháp bán hóa đơn do cơ quan thuế đặt in cho một số tổ chức, cá nhân để sử dụng. Sau khi hệ thống cấp mã của cơ quan thuế được khắc phục, cơ quan thuế thông báo để các tổ chức, cá nhân tiếp tục sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế chậm nhất 02 ngày làm việc kể từ thời hạn ghi trên thông báo của cơ quan thuế, tổ chức, cá nhân gửi báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn giấy đã mua của cơ quan thuế theo Mẫu số BC26/HĐG Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này<sup>2</sup>.

- (3) Trường hợp do lỗi hệ thống hạ tầng kỹ thuật của tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử

Trường hợp do lỗi hệ thống hạ tầng kỹ thuật của tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử thì tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử có trách nhiệm thông báo cho người bán được biết, phối hợp với Tổng cục Thuế để được hỗ trợ kịp thời. Tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử phải khắc phục nhanh nhất sự cố, có biện pháp hỗ trợ người bán lập hóa đơn điện tử để gửi cơ quan thuế cấp mã trong thời gian ngắn nhất<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> Khoản 2 Điều 20 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

<sup>3</sup> Khoản 3 Điều 20 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



Mẫu số  
BC26.HĐG.docx

## 3. Xử lý hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế có sai sót

XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ CÓ MÃ CỦA CƠ QUAN THUẾ CÓ SAI SÓT					
Chưa gửi cho người mua có sai sót	Đã gửi cho người mua phát hiện sai sót			Cơ quan thuế phát hiện	
Thông báo với cơ quan thuế	Tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót	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	Ngành hàng không	Thông báo cho người bán theo Mẫu số 01/TB-RSĐT	
Mẫu số 04/SS-HĐĐT	Thông báo cho người mua	Lập hóa đơn điện tử điều chỉnh	Lập hóa đơn điện tử mới thay thế	Hóa đơn đổi, hoàn chứng từ vận chuyển hàng không được coi là hóa đơn điều chỉnh	Thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT
Lập hóa đơn điện tử mới	Không phải lập lại hóa đơn	Ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế			Thông báo lần 2 cho người bán theo Mẫu số 01/TB-RSĐT
Cấp mã hóa đơn mới thay thế	Thông báo với cơ quan thuế Mẫu số 04/SS-HĐĐT				Kiểm tra về sử dụng hóa đơn điện tử
Hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót					

Phone/ Zalo: 0917303340 Mail:  
hienluatsu10031982@gmail.com

06/11/2021

- (1) Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót.<sup>4</sup>

Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử **đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót** thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP về việc hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót và lập hóa đơn điện tử mới, ký số gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa

<sup>4</sup> Khoản 1 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

## XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

---

đơn đã lập để gửi cho người mua. Cơ quan thuế thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót lưu trên hệ thống của cơ quan thuế.



04.SS HĐĐT.docx

- (2) Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót.<sup>5</sup>

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 số 123/2020/NĐ-CP, 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

---

<sup>5</sup> Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP



## XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

---

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).

c) Đối với ngành hàng không thì hóa đơn đổi, hoàn chứng từ vận chuyển hàng không được coi là hóa đơn điều chỉnh mà không cần có thông tin “Điều chỉnh tăng/giảm cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... ngày... tháng... năm”. Doanh nghiệp vận chuyển hàng không được phép xuất hóa đơn của mình cho các trường hợp hoàn, đổi chứng từ vận chuyển do đại lý xuất.



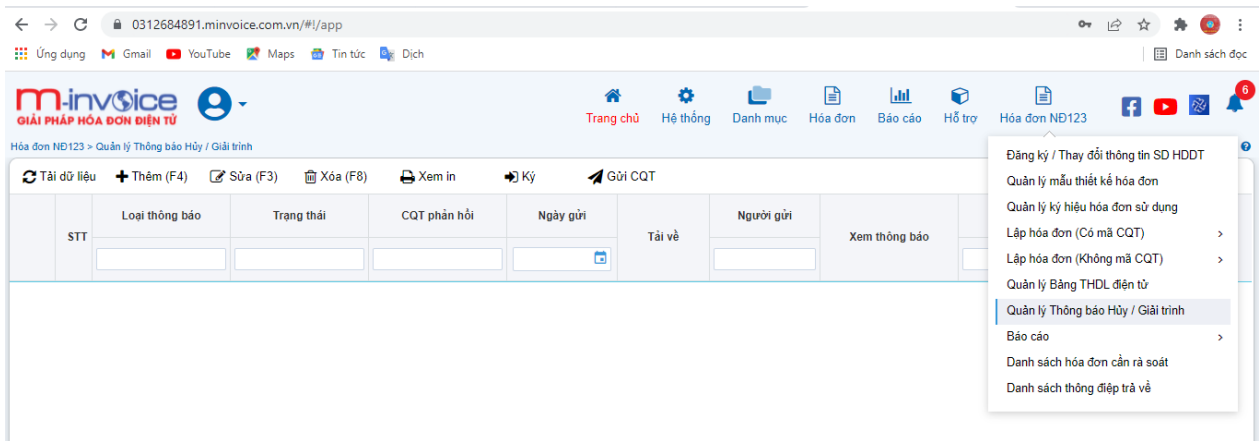
---

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

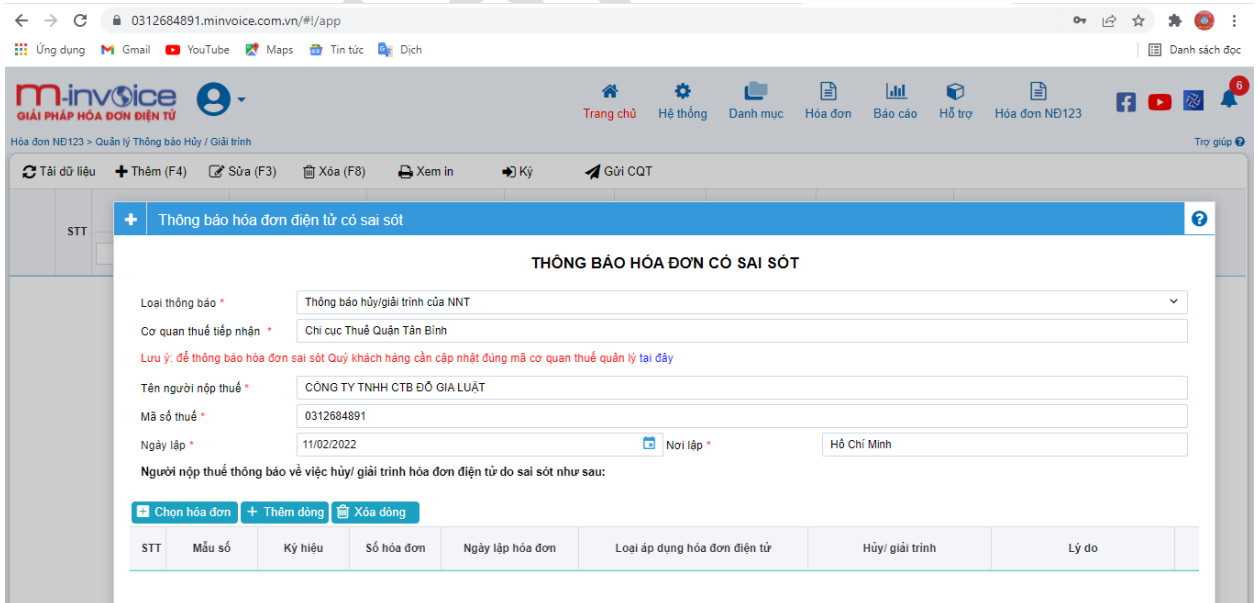
# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

## LẬP THÔNG BÁO SAI SÓT TRÊN PHẦN MỀM HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ M.INVOICE:

(\*) Bước 1: Vào phần mềm/ Vào Hóa đơn NDD123/ chọn mục Quản lý Thông báo hủy/ giải trình



(\*\*): Bước 2: Chọn Thêm (F4)/ Xuất hiện mẫu thông báo hóa đơn có sai sót



**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

(\*\*\*) Bước 3: Nhấp vào mục chọn hóa đơn/ xuất hiện thông tin và điền các dữ liệu thao thực tế/ Xong bấm nhận/ Lưu

Chọn hóa đơn thông báo sai sót

Ký hiệu: 1C22TDG | Số hóa đơn: | Từ ngày: | Đến ngày: | Tìm kiếm

	Ký hiệu	Ngày hóa đơn	Số hóa đơn	Tên đơn vị/Tên người mua	Mã số thuế	Mã CQT cấp
<input type="checkbox"/>						

Nhấn (F10) | Hủy (ESC) | Hỗ trợ kỹ thuật

(\*\*\*\*) Bước 4: Chọn ký/ Gửi CQT

GIẢI PHÁP HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Hóa đơn NG123 > Quản lý Thông báo Hủy / Giải trình

Tải dữ liệu | Thêm (F4) | Sửa (F3) | Xóa (F8) | Xem in | Ký | Gửi CQT

STT	Loại thông báo	Trạng thái	CQT phản hồi	Ngày gửi	Tải về	Người gửi
▶ 1	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		11/02/2022	↓	MAINTT
▶ 2	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		10/02/2022	↓	MAINTT
▶ 3	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		26/01/2022	↓	MAINTT
▶ 4	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		20/01/2022	↓	MAINTT
▶ 5	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		13/01/2022	↓	MAINTT
▶ 6	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		13/01/2022	↓	MAINTT
▶ 7	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		10/01/2022	↓	MAINTT
▶ 8	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		08/01/2022	↓	MAINTT
▶ 9	04/SS-HĐĐT	Đã gửi		08/01/2022	↓	MAINTT

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

## XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

- (3) Trường hợp cơ quan thuế phát hiện hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã lập có sai sót<sup>6</sup>

Trường hợp cơ quan thuế phát hiện hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã lập có sai sót thì cơ quan thuế thông báo cho người bán theo Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP để người bán kiểm tra sai sót.

Theo thời hạn thông báo ghi trên Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này về việc kiểm tra hóa đơn điện tử đã lập có sai sót.

Hết thời hạn thông báo ghi trên Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB mà người bán không thông báo với cơ quan thuế thì cơ quan thuế tiếp tục thông báo lần 2 cho người bán theo Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB. Trường hợp quá thời hạn thông báo lần 2 ghi trên Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB mà người bán không có thông báo thì cơ quan thuế xem xét chuyển sang trường hợp kiểm tra về sử dụng hóa đơn điện tử.



Mẫu  
01.TB-RSĐT.docx

(\*) Xử lý hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp:<sup>7</sup>

<sup>6</sup> Khoản 3 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

<sup>7</sup> Khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

## (\*) Xử lý hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót

Trường hợp có sai sót, người bán:

- Được lựa chọn Thông báo điều chỉnh từng hóa đơn hoặc nhiều hóa đơn đối với HĐĐT đã lập có sai sót phải cấp lại mã hoặc cần xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế. Thông báo gửi đến CQT **chậm nhất ngày cuối cùng** của kỳ kê khai thuế GTGT phát sinh hóa đơn điều chỉnh.
- Sau khi điều chỉnh hoặc thay thế, nếu tiếp tục sai sót lần tiếp theo thì xử lý như sai sót lần đầu.
- Trường hợp chỉ tiêu **Giá trị** trên HĐĐT bị sai, lập HĐĐT điều chỉnh, nếu điều chỉnh tăng (**ghi +**), điều chỉnh giảm (**ghi -**).

Phone/ Zalo: 0917303340 Mail:  
hienluatsu10031982@gmail.com

06/11/2021

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;

b) Trường hợp người bán lập hóa đơn khi thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP sau đó có phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã lập và thông báo với cơ quan thuế về việc hủy hóa đơn theo

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

---

Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;

c) Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và người bán đã xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo người bán sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu;

d) Theo thời hạn thông báo ghi trên Mẫu số 01/TB-RSĐT Phụ lục IB kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP về việc kiểm tra hóa đơn điện tử đã lập có sai sót, trong đó ghi rõ căn cứ kiểm tra là thông báo Mẫu số 01/TB-RSĐT của cơ quan thuế (bao gồm thông tin số và ngày thông báo);

đ) Trường hợp theo quy định hóa đơn điện tử được lập không có ký hiệu mẫu số hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, số hóa đơn có sai sót thì người bán chỉ thực hiện điều chỉnh mà không thực hiện hủy hoặc thay thế;

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.



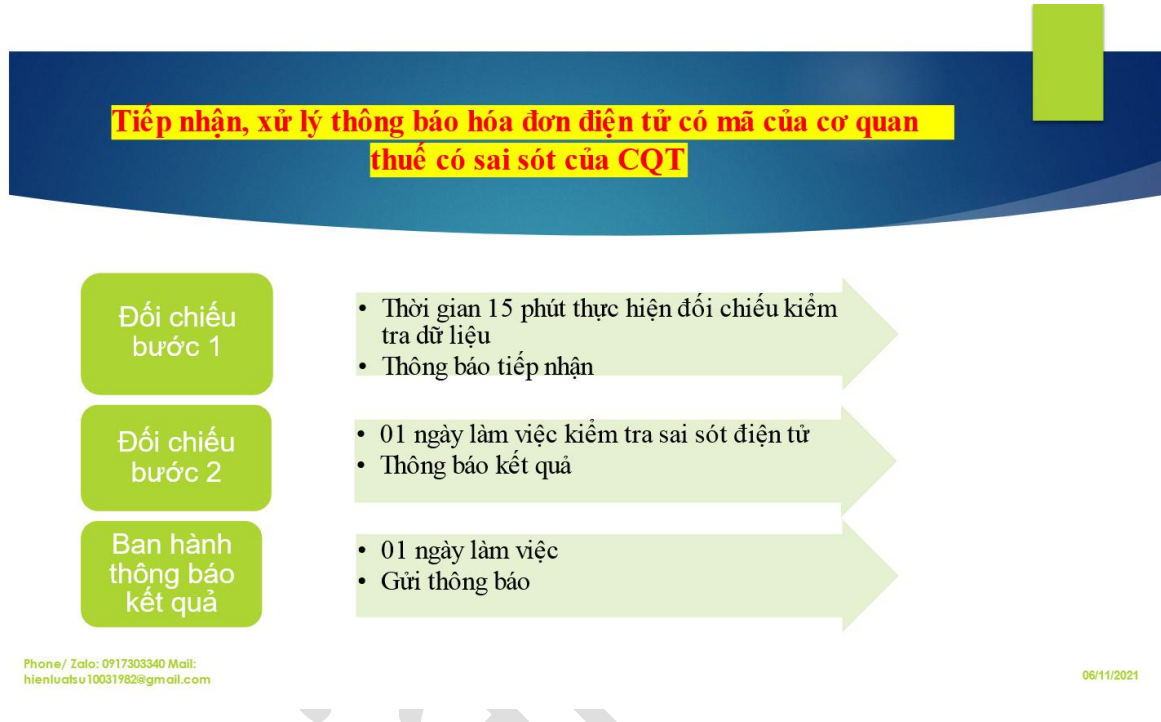
---

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

---

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

## 4. Tiếp nhận, xử lý thông báo hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế có sai sót của CQT 8



### 1. Đối chiếu bước 1:

Trong thời gian 15 phút kể từ khi nhận được gói dữ liệu thông báo HĐĐT có sai sót (Mẫu số 04/SS-HĐĐT) của NNT theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC, Cổng điện tử tự động đối chiếu gói dữ liệu của NNT gồm:

- Mã số thuế phải thuộc các trạng thái (00, 02, 03, 04, 05).

NNT đã được cấp MST, NNT đã chuyển CQT QL, NNT ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực MST, NNT đang hoạt động (áp dụng cho HKD, CNKD chưa đủ thông tin đăng ký thuế, NNT tạm ngừng HĐKD

<sup>8</sup> Điều 13 Quyết định 1447/QĐ-TCT, ngày 05/10/2021, Tổng cục thuế



## **XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ**

---

- Các chỉ tiêu trên thông báo đúng Chuẩn dữ liệu.
- Chữ ký số của NNT theo đúng quy định của Bộ Thông tin và Truyền thông.
- Số lượng thông báo HĐĐT có sai sót trong gói dữ liệu phải khớp đúng với số lượng thông báo HĐĐT có sai sót trong thông tin chung của gói dữ liệu.
- Trường hợp NNT gửi HĐĐT qua doanh nghiệp/tổ chức kết nối trực tiếp, Hệ thống HĐĐT tự động đối chiếu trạng thái MST của doanh nghiệp/tổ chức kết nối trực tiếp phải đang hoạt động (00, 04).
- Trường hợp NNT gửi HĐĐT qua tổ chức truyền nhận, Hệ thống HĐĐT tự động đối chiếu thêm các thông tin đối với tổ chức truyền nhận theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 6 Quy trình.

Căn cứ kết quả đối chiếu, Công điện tử tạo thông báo Mẫu số 01/TB-KTDL, ký nhân danh Tổng cục Thuế và gửi NNT theo phương thức quy định tại khoản 3 Điều 6 Quy trình.

### **2. Đối chiếu bước 2:**

Trong thời gian 01 ngày làm việc kể từ ngày gửi thông báo về việc tiếp nhận thông báo HĐĐT có sai sót theo thông báo Mẫu số 01/TB-KTDL, Hệ thống HĐĐT tự động đối chiếu sự tồn tại của từng hóa đơn trong thông báo HĐĐT có sai sót NNT gửi. Đối với thông báo giải trình của NNT cho thông báo của CQT thì đối chiếu sự tồn tại thông báo của CQT.

Căn cứ kết quả đối chiếu, Công điện tử tạo thông báo về việc tiếp nhận và kết quả xử lý về việc HĐĐT đã lập có sai sót (Mẫu số 01/TB-SSĐT).

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

---



## XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

---

3. Ban hành thông báo về việc kết quả xử lý về việc hoá đơn điện tử đã lập có sai sót (Mẫu số 01/TB-SSĐT) gửi NNT:

Trong thời gian 01 ngày làm việc kể từ ngày gửi thông báo về việc tiếp nhận thông báo HĐĐT có sai sót theo thông báo Mẫu số 01/TB-KTDL, công chức, Phụ trách bộ phận TTKT, Thủ trưởng CQT (hoặc người được Thủ trưởng CQT phân công, ủy quyền), công chức được giao làm công tác văn thư thực hiện ban hành thông báo Mẫu số 01/TB-SSĐT theo quy định tại điểm a, khoản 4 Điều 6 Quy trình.

Hệ thống HĐĐT tự động gửi thông báo Mẫu số 01/TB-SSĐT đã được ký số cho NNT theo quy định tại khoản 3 Điều 6 Quy trình.

Thông tin về hoá đơn điện tử trên Mẫu số 04/SS-HĐĐT và Mẫu số 01/TB-SSĐT cũng là căn cứ để Bộ phận TTKT xem xét ban hành thông báo theo Mẫu số 01/TB-RSĐT theo quy định tại Điều 19 Quy trình về kiểm soát thông tin hóa đơn.

### **Danh mục tài liệu tham khảo:**

1. Tài liệu tập huấn Cục thuế Tp.HCM
2. Tài liệu tập huấn Cục thuế Bình Định
3. Tài liệu tập huấn Cục Thuế Tỉnh Quảng Ninh

**THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN**

---

# XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

The image displays four business cards. The top-left card is for 'CÔNG TY TNHH CTB ĐỖ GIA LUẬT' (ĐỖ GIA LUẬT), featuring a logo with a scale of justice and a book. It lists contact information: address at 14/17, Ba Kín, Phường 14, Q. Tân Bình, Tp.HCM; MST: 0312684891; phone: 0917303340 - 0909164167; and email: dogia@dojaluat.vn. The top-right card is a smaller version of the ĐỖ GIA LUẬT card, including a QR code. The middle-left card is for 'Đỗ Trọng Hiền', a Master of Law, with contact details: phone 0917.303.340 - 0909.164.167, email hien.lawyer2015@gmail.com, and office at 47 Nguyễn Minh Hoàng, Phường 12, Quận Tân Bình, MST: 0306052452. The middle-right card is for 'TRẦN VĂN LINH' of the 'ĐOÀN LUẬT SƯ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH' (TRẦN VĂN LINH LAW OFFICE), with the slogan 'Solve Your Legal Issues'. The bottom-left card is for 'CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF' (TAF), with 'ĐỖ TRỌNG HIỀN' as 'PHÓ GIÁM ĐỐC' (Deputy Director). The bottom-right card is for 'TAF AUDITING CONSULTING COMPANY LIMITED', with 'ĐỖ TRỌNG HIỀN' as 'DEPUTY DIRECTOR'. Both bottom cards include the TAF logo and contact information: address at 60A Phan Ngọc Thạch, Phường 6, Quận 3, TP.Hồ Chí Minh; phone 0909 164 167 - 0917 303 340; and email hien@taf.vn.

## THẠC SĨ – LUẬT SƯ ĐỖ TRỌNG HIỀN