

Số: 4901 /CT-TTHT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 6 năm 2012

V/v: huỷ hoá đơn

Kính gửi: Công ty cổ phần Siêu Thanh
Địa chỉ: A20 Tân Phong, Nguyễn Hữu Thọ, P. Tân Phong, Q. 7
Mã số thuế: 0302563707

Trả lời văn thư số 252/ST-2012 ngày 31/5/2012 của Công ty về việc huỷ hoá đơn đã lập, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2a Điều 14; Điều 18 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

“Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”;

“1. Trường hợp lập hóa đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hóa đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, người người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.

3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

4. Hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn đã lập trong một số trường hợp cụ thể thực hiện theo Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư này.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng bán máy in với Sở Giáo dục và Đào tạo Tỉnh Đồng Nai (khách hàng), theo trình bày thì Công ty đã giao hàng và lập hoá đơn, trên hoá đơn thể hiện đúng và đầy đủ các chỉ tiêu theo

quy định thì Công ty không được thu hồi hoá đơn đã lập. Việc Công ty và khách hàng thoả thuận thu hồi hoá đơn đã lập sau đó lập lại hoá đơn mới để làm cơ sở thanh toán là không đúng quy định.

Cục thuế TP. thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTT số 4;
- Phòng Pháp Chế;
- Web Cục thuế TP;
- Lưu: TTHT; ✓

01195(5/6/2012) F. 4

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga

09565653