

Số: 1104 /TCT-CS
V/v vướng mắc về hoá đơn

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2013.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số FN20022013 ngày 20/02/2013 của Công ty TNHH nhà thép tiền chế Zamil Việt Nam về việc huỷ hoá đơn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điều 17, Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý thu hồi hoá đơn đã lập:

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

2. Trường hợp hoá đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hoá, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai, hoặc hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hoá đơn tại người bán.

Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hoá, dịch vụ và các thoả thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có).”

Tại Điều 18, Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý thu hồi hoá đơn đã lập:

“Điều 18. Xử lý đối với hoá đơn đã lập

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 hoá 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 hoá đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hoá đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hoá 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 nêu trên, về nguyên tắc hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hoá 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 hoá đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hoá đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hoá đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.

Trường hợp Công ty TNHH Zamil Việt Nam, theo trình bày tại công văn số FN20022013 ngày 20/02/2013 của Công ty thì Công ty lập sai hoá đơn nhiều lần với các khách hàng khác nhau (hoá đơn lập sai chủ yếu với lý do là nhầm tên khách hàng) do vậy, đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ hồ sơ và kiểm tra tình hình thực tế của Công ty TNHH Zamil để xác định việc phát hành hoá đơn thay thế và hủy hoá đơn GTGT nêu trên có phù hợp với quy định về quản lý, sử dụng hoá đơn và việc kê khai thuế của Công ty, trên cơ sở đó có công văn trả lời hướng dẫn cụ thể cho Công ty.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: AN

- Như trên;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Công ty TNHH nhà thép tiền chế Zamil Việt Nam;
(địa chỉ: KCN Nội Bài, Sóc Sơn, Hà Nội)
- Lưu: VT, CS(2b).

TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân