

Số ~~9652~~/CT - TTHT

Thành Phố Hồ Chí Minh, ngày ~~26~~ tháng 10 năm 2015

V/v: Lập hóa đơn chứng từ.

Kính gửi: Công ty TNHH TIF Việt Nam
Địa chỉ: Cụm 1, Nhóm CN I, Đường CN11, KCN Tân Bình, Quận Tân Phú
Mã số thuế: 0312871771

Trả lời văn thư số ~~01/2015~~-CTHCM ngày 13/10/2015 của Công ty về lập hóa đơn chứng từ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

"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 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 (-)."

Căn cứ khoản 7 Điều 3, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài Chính sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài Chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

"...

Trường hợp hóa đơn đã lập có sai sót về tên, địa chỉ người mua nhưng ghi đúng mã số thuế người mua thì các bên lập biên bản điều chỉnh và không phải lập hóa đơn điều chỉnh. Các trường hợp hóa đơn đã lập có sai sót khác thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày trong tháng 09/2015 đã lập hóa đơn GTGT số 0000010, ký hiệu VN/15P, Mẫu số

01GTKT3/001, nay phát hiện ghi sai ngày lập hóa đơn, Công ty và khách hàng chưa kê khai thuế thì hai bên mua, bán 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. Công ty gạch chéo các liên, lưu giữ số hoá đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định. Trường hợp hai bên mua bán đã kê khai thuế thì thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh theo Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

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./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.KT1;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 2684_23121/15(dtthanh)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**


Trần Thị Lệ Nga