

Số: 1034 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 02 năm 2016.

V/v: điều chỉnh hoá đơn.

Kính gửi: Công ty TNHH Cotecna Việt Nam  
Địa chỉ: 1 Đinh Lễ, Phường 12, Quận 4, TP.HCM.  
MST: 0102056001

Trả lời văn thư số 01012016/CTN-CV ngày 18/1/2016 của Công ty về việc điều chỉnh hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 quy định xử lý đối với hoá đơn đã lập:

"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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty tháng 9/2015 đã lập hoá đơn, giao cho khách hàng và kê khai thuế theo quy định. Tháng 11/2015 phát hiện hoá đơn đã lập có sai sót về số liệu thì Công ty và khách hàng phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản, đồng thời Công ty lập hoá đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên. Trường hợp trước đây do không nắm rõ quy định nêu trên nên hai bên mua bán đã lập biên bản thu hồi hoá đơn đồng thời lập lại hoá đơn mới thay thế, để đơn giản thủ tục hành chính thuế Cục Thuế TP chấp thuận hoá đơn thay thế là hợp pháp để kê khai thuế. Từ lần sau đề nghị Công ty lập hoá đơn điều chỉnh theo 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.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - Phòng KT4;
  - Phòng PC;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 127-9741413 (25/01/2016).  
Vhdchau

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga