

Số: 1371 /CT-TTHT
V/v: lập hoá đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Deloitte
Đ/chi: Tầng 18, Tòa nhà Times Square, 57 – 69F Đồng Khởi,
Phường Bến Nghé, Q.1
Mã số thuế: 0100112500 - 002

Trả lời văn bản số 130/CV/VNIAHCM ngày 09/01/2018 của Chi nhánh về lập hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định xử lý đối với hóa 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 hóa, 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 điểm b, Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“...

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.”

Trường hợp Chi nhánh theo trình bày, trong tháng 10/2017 Chi nhánh đã xuất hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH nhà máy bia Heineken Việt Nam và đã kê khai thuế, nay phát hiện sai sót ghi sai nội dung dịch vụ thì Chi nhánh và khách hàng lập biên bản xác nhận nội dung sai sót, đồng thời Chi nhánh lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Chi nhánh 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.KT3;
- P.PC;
- Lưu (VT, TTHT).
78 – 277587/18 mt

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình

09832811