

Số: 314 /CT-TTHT
V/v: Hóa đơn chứng từ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 01 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH xây dựng Sumitomo Mitsui Nhật Bản
Địa chỉ: 116 Đinh Tiên Hoàng, phường 1, quận Bình Thạnh
Mã số thuế: 0314132381


Trả lời văn bản số UMRTL1-CP1a-LTR-LTOT-00082-18 ngày 04/12/2018 của Công ty về hóa đơn chứng từ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:


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

“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 thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa 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 hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)”.

Căn cứ văn bản số 5456/TCT-CS ngày 18/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng;

Trường hợp Công ty từ tháng 11/2016 đã lập hóa đơn giao cho khách hàng là Ban quản lý dự án đường sắt đô thị khi thực hiện cung cấp hàng hóa, dịch vụ của Công ty, sau đó phát hiện một số hóa đơn đã lập có sai sót (sai tỷ giá) thì Công ty và khách hàng lập biên bản điều chỉnh nội dung đã ghi sai kèm bảng kê các hóa đơn cần điều chỉnh và lập một hóa đơn điều chỉnh cho các hóa đơn đã ghi sai theo bảng kê.

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 PC;
 - Phòng KT2;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2424-15736295/2018-ttq



Lê Duy Minh