

Số : 11298 /CT – TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh , ngày 30 tháng 10 năm 2018

V/v: Hoá đơn điện tử

Kính gửi : Tổng Công ty Tân Cảng Sài Gòn
Địa chỉ: Số 722 Điện Biên Phủ, Q. Bình Thạnh, TP.HCM
Mã số thuế: 0300514849

Trả lời văn bản số 1739/TCT-TCh ngày 17/09/2018 của Công ty về hoá đơn điện tử, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập:

“1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thỏa thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi 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 văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau 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 điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Tổng Công ty khi lập hóa đơn điện tử giao cho khách hàng phát hiện có sai sót tại hóa đơn đã lập thì Công ty thực hiện điều chỉnh theo hướng dẫn trên, biên bản giữa hai bên có thể lập và hai bên cùng ký trên biên bản giấy hoặc hai bên cùng ký bằng chữ ký điện tử.

Cục Thuế TP thông báo Tổng 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:

- CCT KT3:

- P.PC:

- Lưu (VT, TTHT).

12451374/18-vxthăng - 154963

