

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH
Số 1233/CT-TTHT
V/v hóa đơn, chứng từ.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Thành Phố. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Yamazaki Mazak Việt Nam
Địa chỉ: 164 Lê Văn Việt, P. Tăng Nhơn Phú B, Quận 9
Mã số thuế: 0312373825

Trả lời văn bản số 0111/2015/CV – YMV ngày 19/11/2015 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 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 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 (-).”

Trường hợp Công ty theo trình bày, ngày 20/08/2014 Công ty đã xuất hóa đơn GTGT số 0000150 và đã kê khai thuế, nay phát hiện sai sót ghi sai giá bán (giá ghi trên hóa đơn cao hơn giá thực tế bán) dẫn đến sai sót về số tiền thuế giá trị gia tăng và tổng số tiền thanh toán thì Công ty và Khách hàng lập biên bản xác nhận nội dung sai sót, đồng thời lập hóa đơn điều chỉnh (giảm). Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua - bán, thuế đầu ra, thuế đầu vào.

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. Pháp chế;
 - P. KT 2;
 - Lưu VT-TTHT
- 3034 – 8244365/15 mt

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga