

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *1822*/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *19* tháng *12* năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần Sài Gòn Hoa
Địa chỉ: 74/2/1D, đường số 36, P. Linh Đông, Q. Thủ Đức, TP.HCM
Mã số thuế: 0305502861

Trả lời văn bản số 01112016/CV-SGH ngày 07/11/2016 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

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 về 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 ký hợp đồng cung cấp dịch vụ trồng cỏ cho Công ty CP Đầu tư địa ốc Vạn Phúc, căn cứ biên bản nghiệm thu giai đoạn 1 ngày 19/08/2015 Công ty đã lập hóa đơn số 0001555 ký hiệu CV/14P với giá trị đã bao gồm thuế là 327.375.400 đồng kê khai nộp thuế theo quy định. Sau đó do nguyên nhân bất khả kháng (ảnh hưởng thời tiết và môi trường) cỏ bị chết nên khách hàng chỉ đồng ý thanh toán cho Công ty 78.570.096 đồng. Ngày 26/10/2016, 2 bên đã lập biên bản điều chỉnh giảm giá trị nghiệm thu thanh toán, đồng thời Công ty đã lập hóa đơn điều chỉnh giảm xuất giao cho khách hàng thì Công ty kê khai điều chỉnh tại kỳ lập hóa đơn điều chỉnh (*quý 4/2016*).

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 *th*

- Như trên;
 - CCT.Quận Thủ Đức;
 - P.PC;
 - Lưu VT;TTHT.
- 2735-22282377/16 Vxthang

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình