

Số: 13408/CT-TTHT
V/v hoá đơn sai mã số thuế
hoặc ngày, tháng, năm phát
hành

Hà Nội, ngày 02 tháng 04 năm 2018

Kính gửi: Chi nhánh công ty TNHH Schenker Việt Nam tại TP Hà Nội
(Địa chỉ: Tầng 8, toà tháp IPH, 241 Xuân Thuỷ, P.Dịch Vọng Hậu, Q.Cầu Giấy,
TP.Hà Nội; MST: 0305269823-001)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 01032018-ACC ngày 15/3/2018 của Chi nhánh công ty TNHH Schenker Việt Nam tại TP Hà Nội (viết tắt là Chi nhánh) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 17 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.

"Điều 17. Xử lý thu hồi hoá đơn đã lập

2. Trường hợp hoá đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hoá, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai, hoặc hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hoá đơn tại người bán.

Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hoá, dịch vụ và các thoả thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có)."

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về xử lý đối với hoá đơn đã lập:

"3. 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 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 tiết b Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm

2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

b) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 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."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh nhận được một số hoá đơn của nhà cung cấp bị sai chỉ tiêu mã số thuế và chỉ tiêu ngày, tháng, năm phát hành thì:

+ Trường hợp hóa đơn viết sai mã số thuế, hai bên cùng lập Biên bản thu hồi hóa đơn viết sai theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 17 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP của Bộ Tài chính nêu trên. Sau khi lập Biên bản thu hồi hóa đơn, bên Bán thu hồi hóa đơn viết sai và viết hóa đơn thay thế theo quy định.

+ Trường hợp hoá đơn viết sai ngày, tháng, năm phát hành thì hai bên lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót. Đồng thời lập hoá đơn điều chỉnh sai sót, trên hoá đơn ghi rõ nội dung đã ghi sai, nội dung điều chỉnh, số hoá đơn, ký hiệu, ngày tháng năm hoá đơn đã lập cần điều chỉnh.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để đơn vị biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên:
- Phòng KT1:
- Phòng Pháp Chế:
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)



Mai Sơn