

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: ~~207/15~~ CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Công ty Bảo Minh Hà Nội - Tổng Công ty CP Bảo Minh  
Địa chỉ: Số 10 Phan Huy Chú, phường Phan Chu Trinh, Hoàn Kiếm, Hà Nội  
MST: 0300446973-001

Trả lời công văn số 139/GD8-BMHN ngày 24/3/2017 của Công ty Bảo Minh Hà Nội về việc giải trình thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 17 Nghị định số 51/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*

*1. Trường hợp lập hoá đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hoá đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hoá đơn lập sai.*

*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 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 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

- Tại Khoản 7 Điều 3 sửa đổi, bổ sung Điều 16 của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

*“7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 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 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính

*“Điều 20. 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 thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).*

*4. Hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn đã lập trong một số trường hợp cụ thể thực hiện theo Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư này.”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Bảo Minh Hà Nội có xuất hóa đơn GTGT cho khách hàng mua bảo hiểm trách nhiệm dân sự do sơ xuất của nhân viên khi viết hóa đơn đã viết sai năm 2017 thành năm 2016 và Công ty Bảo Minh Hà Nội đã kê khai vào kỳ tính thuế GTGT bán ra tháng 01/2017, theo yêu cầu của bên mua thì hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai và lưu giữ hoá đơn tại bên bán đồng thời lập hóa đơn khác thay thế.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty Bảo Minh Hà Nội biết và thực hiện ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Kiểm tra thuế số 6;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2) (6.3)



Mai Sơn