

Số: ~~4437~~ /CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 5 năm 2016.

~~Kính gửi:~~ Công ty TNHH TM DV Việt Ý

Địa chỉ: 342 Nguyễn Chí Thanh, P.5, Q.10, TP.HCM

Mã số thuế: 0301192312

Trả lời văn thư số 200416/CV-VY ngày 20/04/2016 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:

“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 (-).”

Căn cứ công văn số 4151/TCT-CS ngày 25/09/2014 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ,

Trường hợp Công ty bán hàng cho Bệnh viện Chợ Rẫy (Bệnh viện) trong thời gian từ tháng 08/2015 đến tháng 12/2015 và đã thực hiện kê khai nộp thuế theo quy định. Tháng 03/2016 Bệnh viện trả lại lô hàng đã mua của Công ty, Bệnh viện đã làm thủ tục hồ sơ trình Kho bạc Nhà nước và Kho bạc Nhà nước căn cứ vào hồ sơ cùng với xác nhận của cơ quan bảo hiểm y tế để thanh toán tiền cho

Công ty thì căn cứ Phiếu xuất kho của Bệnh viện khi trả lại hàng, văn bản xác nhận giữa Bệnh viện và Công ty, chứng từ hoàn trả thanh toán cho Kho bạc Nhà nước, Công ty lập hóa đơn điều chỉnh ghi rõ điều chỉnh 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 hóa đơn điều chỉnh giảm, Công ty kê khai điều chỉnh giảm doanh thu và thuế giá trị gia tăng tương ứng vào kỳ lập hóa đơn điều chỉnh.

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.PC;
  - CCT Q.10;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 861-14633761/16-TPVũ

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga