

Số: *4649* /CT-TTHT
V/v: Lập hoá đơn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *24* tháng *5* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Coats Phong Phú
Đ/chỉ: P. Tăng Nhơn Phú B, Quận 9, TP. HCM
Mã số thuế: 0300828098

Trả lời văn bản số 145/CT-TP ngày 26/4/2016 của Công ty về lập hoá đơn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá 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 hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá 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 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 (-)”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa cho khách hàng trong khu phi thuế quan, Công ty đã lập hóa đơn, đã mở tờ khai Hải quan xuất nhập khẩu theo quy định. Nay Công ty phát hiện có sai sót về đơn giá, quy cách của sản phẩm tại hóa đơn và tờ khai Hải quan thì Công ty và khách hàng lập biên bản hoặc thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh để làm căn cứ kê khai thuế theo quy định.

Về việc điều chỉnh tờ khai Hải quan, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan Hải quan nơi xuất khẩu hàng hóa vào khu phi thuế quan để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

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.KT1;
- P.PC;
- Lưu (TTHT, VT).

929/16 Thêu

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga