

Số: 48217/CT-TTHT  
V/v hướng dẫn điều chỉnh hóa  
đơn GTGT bán hàng

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2018

Kính gửi: Tổng công ty Dung dịch khoan và hóa phẩm dầu khí – CTCP  
(Tổng Công ty DMC)

(Đ/c: Tầng 6-7 tòa nhà Viện Dầu khí Việt Nam, Số 167 Phố Trung Kính,  
P. Yên Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội)

MST: 0100150873

Trả lời công văn số 1026/DMC-TCKT đề ngày 27/06/2018 của Tổng công ty Dung dịch khoan và hóa phẩm dầu khí – CTCP (Tổng Công ty DMC) (sau đây gọi là Tổng Công ty) hỏi về hướng dẫn điều chỉnh hóa đơn GTGT bán hàng, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- 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 hóa 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 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

*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 các quy định trên, trường hợp Tổng Công ty cung cấp hàng hóa dịch vụ cho Tổ hợp nhà thầu JGCS vào năm 2017, các hóa đơn này Tổng Công ty đã kê khai thuế đầu ra và JGCS đã kê khai thuế GTGT đầu vào. Sau đó, bên mua thay đổi nội dung cột hàng hóa dịch vụ, đơn vị tính nhưng không thay đổi số tiền và hai bên đã lập biên bản điều chỉnh hóa đơn; thì Tổng Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót, hóa đơn ghi rõ nội dung đã ghi sai, nội dung điều chỉnh, số hóa đơn, ký hiệu, ngày tháng năm hóa đơn đã lập cần điều chỉnh theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng công ty Dung dịch khoan và hóa phẩm dầu khí – CTCP (Tổng Công ty DMC) được biết và thực hiện. ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KT2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT. TTHT(2).

16,37



Mai Sơn