

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số *4857* /CT-TTHT  
V/v: chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *30* tháng *5* năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Tongshi Việt Nam  
Địa chỉ: 57-59 Hồ Tùng Mậu, P. Bến Nghé, Q.1, TP.HCM  
Mã số thuế: 0314686301

Trả lời văn thư số CV/012018 ngày 19/03/2018 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập:

“1. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn điện tử đã lập và gửi cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế, nếu phát hiện sai thì chỉ được hủy khi có sự đồng ý và xác nhận của người bán và người mua. Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo đúng thời hạn do các bên tham gia đã thoả thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Người bán thực hiện lập hóa đơn điện tử mới theo quy định tại Thông tư này để gửi cho người mua, trên hóa đơn điện tử mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, gửi ngày tháng năm.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi 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 văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau 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 điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều

chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Trường hợp Công ty theo trình bày sử dụng hóa đơn điện tử thì đối với hóa đơn điện tử đã lập và có sai sót, Công ty và khách hàng thực hiện thủ tục xử lý và điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 1 và Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC. Trường hợp khách hàng không có chữ ký số thì Công ty và khách hàng lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản (giấy) ghi rõ sai sót có chữ ký trực tiếp của Công ty và khách hàng.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng qui định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận 

- Như trên;
  - P.KT2;
  - P.PC;
  - Lưu VT; TTHT.
- 520-3681784/18-ntn

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình