

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: ~~6857~~ **2** /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày **20** tháng **10** năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV
(Địa chỉ: Tầng 10, Tòa nhà CornerStone, số 16 Phan Chu Trinh, P. Phan Chu
Trinh, Q. Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội, MST: 0104128741)

Trả lời công văn số CV-ACC/2017.070 ngày 20/9/2017 của Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV hỏi về hóa đơn GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ

+ Tại Tiết d Khoản 1 Điều 16 quy định về lập hóa đơn

"Điều 16. Lập hóa đơn

1. Nguyên tắc lập hóa đơn

...d) Hóa đơn được lập theo thứ tự liên tục từ số nhỏ đến số lớn..."

+ Tại Điều 20 quy định về xử lý đối với hóa đơn đã lập

"Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập

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

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.

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 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn

+ Tại Tiết b Khoản 3 Điều 11 quy định về hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

"Điều 11. Hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

3. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với một trong các hành vi:

...b) Lập hóa đơn không theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn theo quy định.

Hóa đơn được lập liên tục từ số nhỏ đến số lớn thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

b.1) Phạt cảnh cáo nếu việc lập hóa đơn thực hiện liên tục từ số nhỏ đến số lớn nhưng khác quyền (quyền có số thứ tự lớn hơn dùng trước), tổ chức, cá nhân sau khi phát hiện ra đã hủy (không dùng) quyền có số thứ tự bé hơn.

...b.2) Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng đối với hành vi khác lập hóa đơn không theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn theo quy định."

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV (sau đây gọi tắt là Công ty) bỏ sót 100 số hóa đơn GTGT loại 01GTKT3/002 seri AA/16P từ số 0130791 đến số 0130890 chưa được sử dụng trong tháng 7/2017, số hóa đơn liền kề trước đó là 0130790 và 0130891, loại 01GTKT3/002, seri AA/16P đã lập ngày 05/07/2017 thì Công ty sẽ bị xử phạt vì có hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Tiết b Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 10/2014/TT-BTC.

Trường hợp, đối với hóa đơn GTGT từ số 0130791 đến số 0130890 được chấp nhận là hóa đơn hợp lệ, Công ty sử dụng và lập hóa đơn theo thứ tự từ nhỏ đến lớn theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Wilmar Marketing CLV biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

