

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 714 /CT-TTHT
V/v hướng dẫn xử lý hóa đơn
đã phát hành

Hà Nội, ngày 01 tháng 01 năm 2019

Kính gửi: Công ty cổ phần chế biến kinh doanh lương thực – Thực phẩm Hà Nội
(Đ/c: 67A Trương Định, P. Trương Định, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội)
MST: 010113119

Trả lời công văn số 39.HNF/CV-CT/2018 đề ngày 05/11/2018 và công văn bổ sung hồ sơ số 46 HNF/CV-CT/2018 đề ngày 15/12/2018 của Công ty cổ phần chế biến kinh doanh lương thực – Thực phẩm Hà Nội (sau đây gọi là Công ty) hỏi về hướng dẫn hướng dẫn xử lý hóa đơn đã phát hành, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính Phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ quy định xử lý thu hồi hóa đơn đã lập:

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

2. Trường hợp hoá đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hoá, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai, hoặc hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hoá đơn tại người bán.

Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hoá, dịch vụ và các thoả thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có)."

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

+ Tại Khoản 2.a Điều 16 quy định lập hóa đơn:

"...Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền..."

+ Tại Điều 20 quy định 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 hoá đơn đã lập và giao cho người mua, người 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 sổ hoá đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hoá đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ sổ hoá 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 thoả 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 hoá, 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 (-).

4. Hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn đã lập trong một số trường hợp cụ thể thực hiện theo Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư này."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng kinh tế với Công ty cổ phần Vinacafe Biên Hòa (sau đây gọi là VCF) về việc "Gia công sản phẩm cho VCF". Trong quá trình sản xuất sản phẩm theo hợp đồng gia công phát sinh một số khó khăn nên tiến độ sản xuất không đảm bảo dự tính ban đầu của hai bên, dẫn đến bên thuê gia công (VCF) yêu cầu kết thúc hợp đồng trước thời hạn. Theo hợp đồng và sản lượng hàng hóa đạt tiêu chuẩn đã được bàn giao cho VCF, Công ty đã hoàn thành việc cung ứng dịch vụ không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền, Công ty phải thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC và thực hiện kê khai, tính thuế GTGT theo đúng quy định.

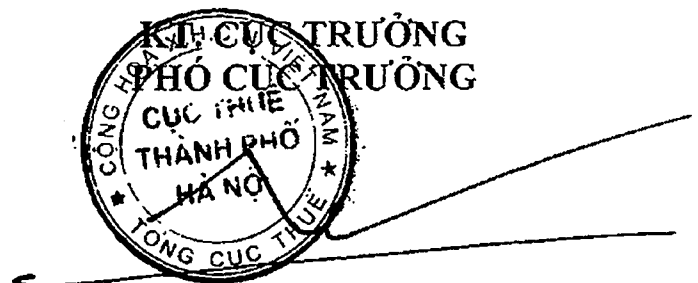
Nội dung liên quan đến việc VCF không chấp thuận thanh toán hóa đơn GTGT của Công ty đã phát hành không thuộc thẩm quyền của Cơ quan Thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với VCF để giải quyết tranh chấp theo quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 5 để được giải đáp cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty cổ phần chế biến kinh doanh lương thực – Thực phẩm Hà Nội được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)



Mai Sơn