

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số : 3540 /CT – TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh , ngày 02 tháng 08 năm 2018

V/v: Hóa đơn, chứng từ

Kính gửi : Công ty Cổ Phần Việt Nam Kỹ Nghệ Súc Sản
Địa chỉ: Số 420 Nơ Trang Long, Q. Bình Thạnh, TP.HCM
Mã số thuế: 0300105356

Trả lời văn bản số 2478/CTY-TCKT ngày 12/06/2018 của Công ty về hoá đơn, chứng từ, Cục Thuế TP 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 về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định 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 điểm b, Khoản 7, Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày của Bộ Tài Chính hướng dẫn sửa đổi bổ sung điểm b, Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“b) Tiêu thức “Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán”, “tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua”

Người bán phải ghi đúng tiêu thức “mã số thuế” của người mua và người bán.

Tiêu thức “tên, địa chỉ” của người bán, người mua phải viết đầy đủ, trường hợp viết tắt thì phải đảm bảo xác định đúng người mua, người bán.


...

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”.

Trường hợp Công ty theo trình bày, tháng 04/2018 đã lập hóa đơn GTGT xuất giao khách hàng, Công ty đã kê khai và nộp thuế theo quy định. Nay khách hàng (người mua) phát hiện các hóa đơn GTGT đã lập trên có sai sót về tên, địa chỉ, mã số thuế (các nội dung khác đều đúng) thì Công ty thực hiện như sau:

+ Đối với hóa đơn GTGT chỉ sai tên, địa chỉ: Công ty và khách hàng lập biên bản điều chỉnh, không phải lập hóa đơn điều chỉnh.

+ Đối với hóa đơn GTGT có ghi sai mã số thuế: Công ty và khách hàng lập biên bản điều chỉnh, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót theo quy định tại Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

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;
 - CCT KT3;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT) 154348
- 1164/18-vxthăng

