

Số: 76797 /CT-TTHT
V/v xử lý đối với hóa đơn lập sai

Hà Nội, ngày 24 tháng 11 năm 2017

Kính gửi: Chi cục Thuế huyện Sóc Sơn

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 5005/CCT-TTHTrNNT&AC ngày 13/10/2017 của Chi cục thuế huyện Sóc Sơn hỏi xin hướng dẫn điều chỉnh hóa đơn đã lập sai của Công ty CP dinh dưỡng quốc tế Gluck, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 20 Thông tư số 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 hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định việc 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 số 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 số 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 và hồ sơ Chi cục Thuế cung cấp, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty thuộc Chi cục Thuế đã lập hóa đơn và giao cho khách hàng là cá nhân nhưng do sơ suất kế toán chọn chế độ in sai, chế độ in cộng tiền hàng chưa trừ chiết khấu. Khi in hóa đơn mục cộng tiền hàng trên hóa đơn đã bị sai, nhưng mục tổng cộng tiền thanh toán vẫn đúng. Công ty hiện chưa kê khai và không thu hồi được liên 2 của các hóa đơn sai sót này. Cục Thuế TP Hà Nội nhất trí với đề xuất tại phương án 1 của Chi cục Thuế huyện Sóc Sơn

trong việc hướng dẫn Công ty thông báo số hóa đơn sai sót nêu trên không còn giá trị sử dụng trên toàn quốc và lập lại hóa đơn thay thế.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Chi cục Thuế huyện Sóc Sơn được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn