

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH
Số: 7786 / CT-TTHT
V/v lập hóa đơn.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Thành Phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Coats Phong Phú
Địa chỉ: P. Tăng Nhơn Phú B, Quận 9, TP. HCM
Mã số thuế: 0300828098

Trả lời văn bản số 450/CPP ngày 05/8/2015 của Công ty về lập hóa đơn, Cục Thuế P có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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:

“ ...

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 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 (-).”

Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC về hóa đơn bán hàng hóa cung ứng dịch vụ:

“ ...

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 do lỗi của phần mềm nên một số hóa đơn đã lập không thể hiện mã số thuế của khách hàng tại chỉ tiêu “Mã số thuế” của người mua thì Công ty và khách hàng thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

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;
- P. Pháp chế;
- P. KT 2;
- Lưu VT, TTHT;
2016/15thầu

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Thị Lê Nga