

Số: 962 /CT-TTHT
V/v: Lập hóa đơn.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 02 năm 2016

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Poong In Vina 5
Địa chỉ: Đường 19/5A, KCN Tân Nghiệp, P.Tây Thạnh, Q.Tân.Phú, Tp.HCM
Mã số thuế: 3700408872-001

Trả lời văn bản số 01/2016/CV-16 và 02/2016/CV-16 ngày 14/01/2016 của Chi nhánh Công ty về lập hóa đơn, 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 hoá 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 quy định trên:

1. Trường hợp CN Công ty có nhận hóa đơn giá trị gia tăng ký hiệu MP/15P, số 0000022 ngày 30/11/2015 của Công ty TNHH một thành viên TM DV ẩm thực Trung Mạnh Phát cung cấp suất ăn công nghiệp cho công nhân, trên hóa đơn cột thành tiền không bằng số lượng nhân đơn giá thì 2 bên mua bán phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản điều chỉnh và bên bán lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Trường hợp hai bên mua bán không thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC thì hóa đơn này được xác định là không hợp lệ để kê khai thuế.

2. Trường hợp CN Công ty nhận hóa đơn giá trị gia tăng ký hiệu AH/15P, số 0010241 ngày 31/12/2015 của Xí nghiệp bán lẻ xăng dầu - cửa hàng xăng

dầu số 45 cung cấp dầu Do 0.05S nhưng trên hóa đơn cột thành tiền bị lệch do làm tròn số lẻ thì hóa đơn này vẫn hợp lệ để làm căn cứ kê khai thuế.

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;
 - Phòng PC
 - Phòng KT1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 107-9612690-hhy.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga