

Số: 9682 /CT-TTHT
V/v: lập hoá đơn điều chỉnh

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 01 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH OOCL Việt Nam
Địa chỉ: 37 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1
Mã số thuế: 0303195358

Trả lời văn bản số 2016/01 ngày 9/9/2016 của Công ty về việc lập hoá đơn điều chỉnh; Cục thuế TP. Hồ Chí Minh 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 hoá đơn bán hàng hoá, 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 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 khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC về hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“b) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hoá đơn đã lập có sai sót về tên, địa chỉ người mua nhưng ghi đúng mã số thuế thì các bên lập biên bản điều chỉnh và không lập hoá đơn điều chỉnh. Trường hợp hoá đơn đã lập, đã kê khai thuế nhưng có sai sót mã số thuế khách hàng, điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế GTGT... Công ty phải lập hoá đơn điều chỉnh theo quy định tại ~~khoản 3 Điều~~ 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Việc Công ty đề nghị thu hồi hoá đơn đã kê khai thuế và xuất lại hoá đơn mới cho khách hàng trong các trường hợp nêu trên là không đúng quy định.

Cục thuế TP thông báo cho 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. *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KTT số 1;
- Lưu (TTHT, HC);
- Hiền – 19870783 (2237)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga