

Số: 41335/CT-TTHT
V/v xử lý đối với hóa đơn đã lập

Hà Nội, ngày 18 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH MTV kinh doanh ô tô Thanh Xuân
(Địa chỉ: Ngõ 443 đường Nguyễn Trãi, phường Hạ Đình, Q. Thanh Xuân,
TP Hà Nội; MST: 0105203913)

Trả lời công văn số 44A/PKT-CT ngày 12/05/2018 của Công ty TNHH MTV kinh doanh ô tô Thanh Xuân (sau đây gọi tắt là Công ty) về xử lý đối với hóa đơn đã lập sai thông tin xe, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn đã lập như sau:

"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 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 Tiết b Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 quy định:

"...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."

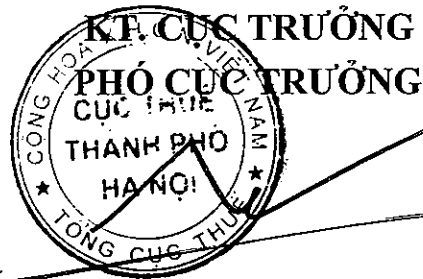
Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp công ty đã lập hóa đơn bán xe ô tô giao cho khách hàng, sau đó phát hiện hóa đơn ghi sai một số chỉ tiêu về thông tin xe thì công ty và khách hàng lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót. Đồng thời công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót, trên hóa đơn ghi rõ nội dung đã

ghi sai, nội dung điều chỉnh, số hóa đơn, ký hiệu, ngày tháng năm hóa đơn đã lập cần điều chỉnh.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH MTV kinh doanh ô tô Thanh Xuân được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)



Mai Sơn