

CTY TNHH SX TM DV HÀO PHÁT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

SỐ:01/2018HP

Độc lập- Tự do – Hạnh Phúc

☞*☞

☞*☞

Thành Phố Hồ Chí Minh , ngày 22 tháng 10 năm 2018

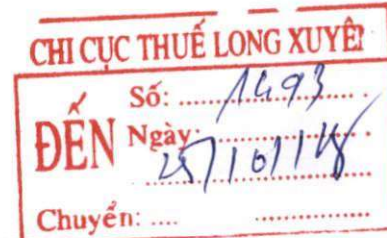
Kính gửi: **CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ LONG XUYÊN**

(V/v: Giải đáp thắc mắc về hóa đơn)

CÔNG TY TNHH SX TM DV HÀO PHÁT

MST: 0313007444

Địa Chỉ: 24D Dương Công Khi Ấp 4, Xã Xuân Thới Sơn, Hóc Môn, TP.HCM



Ngày 12 tháng 09 năm 2018 công ty có mua hàng và nhận hóa đơn số 0000107 ký hiệu AT/16P của công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Thương Mại Dịch Vụ An Tâm Phúc ,Mã Số Thuế: 1602001926, Địa chỉ số: 153/3 Nguyễn Thái Học,P. Mỹ Bình, TP.Long Xuyên, T. An Giang. Công ty chúng tôi đã thanh toán đầy đủ bằng chuyển khoản.

Công ty chúng tôi đã phát hiện hóa đơn trên không hợp lệ (sửa chữa đơn giá, gạch bỏ đơn giá, ghi phía dưới và ký tên đóng dấu treo, ghi đơn giá bằng chữ trong cột tên hàng hóa) và có yêu cầu công ty An Tâm Phúc xử lý tờ hóa đơn trên theo Điều 20 Thông tư số 39/2014-BTC ngày 31 tháng 03 năm 2014 và Điều 3 khoản B thông tư số 26/2015-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 nhưng công ty An Tâm Phúc trả lời không xuất thêm tờ hóa đơn nào lý do Công ty An Tâm Phúc trả lời là Chí Cục Thuế Thành Phố Long Xuyên xác định tờ hóa đơn trên là hợp lệ và hướng dẫn công ty An Tâm Phúc không xuất thêm tờ hóa đơn nào.

Để bảo vệ quyền lợi của công ty mua vào và việc thực hiện chính sách thuế theo quy định của pháp luật. Kính mong Chi Cục Thuế Thành Phố Long Xuyên trả lời hóa đơn trên có hợp lệ và đúng theo quy định hay không. Xin hướng dẫn cụ thể cách xử lý tờ hóa đơn trên để hai công ty thực hiện.



PHAN VĂN HÀO

Wm

Số: 16221 /CCT-TTHT
Về việc lập hóa đơn.

Long Xuyên, ngày 29 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH SX-TM-DV Hào Phát.

Địa chỉ: 24D Dương Công Khi, Ấp 4, Xã Xuân Thới Sơn,
H. Hóc Môn, TP.HCM.

Mã số Thuế: 0313007444.

Ngày 25/10/2018, Chi cục Thuế thành phố Long Xuyên nhận được Văn bản số 01/2018/HP ngày 22/10/2018 của Công ty TNHH SX-TM-DV Hào Phát (người mua) vướng mắc về việc lập hóa đơn của Công ty TNHH XNK TM-DV An Tâm Phúc (người bán); Mã số thuế: 1602001926.

Về vấn đề này, Chi cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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 như sau:

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“... Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hoá đơn tự in hoặc hoá đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hoá đơn thì không phải gạch chéo.”

b) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 2 Điều 16 như sau:

“... 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.””

Tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, 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 hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa 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 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 các quy định trên và theo trình bày của người mua thì, việc sửa chữa hóa đơn của người bán là không đúng quy định tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên. Tùy theo trường hợp cụ thể, người bán và người mua thực hiện theo quy định tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

Nay Chi Cục Thuế thành phố Long Xuyên thông báo đến Công ty TNHH SX-TM-DV Hào Phát được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty TNHH XNK TM-DV An Tâm Phúc;
- Phòng TTHT, Cục Thuế tỉnh AG;
- BLĐ Chi cục Thuế;
- Các Đội KTrT1&2, THNVDT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Lê khương Thoại