

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5868/CT-TTHT
V/v: Hủy hóa đơn đã lập

TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 7 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Liên doanh Digipost Việt Nam
Địa chỉ: 203B Võ Thị Sáu, Phường 7, Quận 3, TP.HCM
Mã số thuế: 0303787516

Trả lời văn bản số 02/CV/2014 của Công ty (Cục Thuế TP nhận ngày 19/06/2014) về hủy hóa đơn đã lập, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

+ Tại Khoản 2.a Điều 16 quy định:

“... ”

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...”

+ Tại Khoản 3 Điều 20 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 (-).”

Trường hợp theo trình bày, Công ty ký hợp đồng số 7615-13/HĐ với Công ty TNHH Con Bão Xanh để thực hiện dịch vụ làm hậu kỳ cho quảng cáo “Trang An Trang An Wind Chimes”, dịch vụ đã hoàn thành và Công ty đã lập hóa đơn GTGT, kê khai nộp thuế GTGT vào tháng 12/2013, kê khai nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp năm 2013. Đến thời điểm tháng 04/2014, Công ty TNHH Con Bão Xanh không thực hiện thanh toán tiền dịch vụ đã cung cấp nên Công ty đã yêu cầu khách hàng không được sử dụng dịch vụ và thu hồi lại dịch vụ đã cung cấp thì Công ty và khách hàng phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ lý do trả lại dịch vụ đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh giảm dịch vụ cung cấp và thực hiện kê khai điều chỉnh giảm theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Việc Công ty và khách hàng lập biên bản thu hồi hóa đơn để hủy là không đúng quy định.

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.Kiểm tra 2;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: HC, TTHT.

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga