|  |  |
| --- | --- |
| **CÔNG TY ……..**Số: …../CV-…… | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**…………, ngày….. tháng….. năm ….. 202… |

**CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH***Về việc sử dụng hóa đơn bỏ trốn*

**Kính gửi**: Cục Thuế …………

Tên doanh nghiệp: ……………..

Người đại diện theo pháp luật: ………………… Chức vụ: Giám đốc

Địa chỉ trụ sở chính: ………………………………….

Điện thoại: ……………………………………………….

Mã số thuế: ………………………………………………

Ngày…, Công ty ………….. có nhận được Thông báo số ………. của Cục thuế …….. về việc giải trình và bổ sung thông tin, tài liệu về việc mua bán, sử dụng hàng hóa, dịch vụ của……., Mã số thuế…………..( đã được Cơ quan thuế xác minh…..)

Sau khi rà soát lại hồ sơ, hóa đơn, sổ sách, Công ty….xin được trình bày sự việc như sau:

1. **Về hóa đơn hàng hóa dịch vụ mua vào:**
*(Liệt kê giao dịch với Công ty TNHH ..., là doanh nghiệp trong danh sách rủi ro)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Ký hiệu HD** | **Số hóa đơn** | **Ngày HD** | **Tiền hàng** | **Tiền thuế GTGT** | **Tổng cộng** | **Tên hàng hóa** | **Thanh toán** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |  |  |

1. **Về kê khai thuế GTGT:**

(Nêu rõ công ty đã kê khai thuế GTGT của các hóa đơn trên kê khai vào kỳ nào, tờ khai nộp ngày nào?
Lý do công ty đã tự xác định điều kiện để hóa đơn được khấu trừ thuế GTGT: Phục vụ đầu ra chịu thuế?Thanh toán không dùng tiền mặt...)

1. **Về thanh toán**

*Nếu rõ thanh toán không dùng tiền mặt chi tiết như sau:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Ngày** | **Chứng từ** | **Số tiền thanh toán** | **TT cho số hóa đơn** | **Ghi chú** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Tổng cộng** |  |  |  |

1. **Về hàng hóa dịch vụ bán ra:**

*(Liệt kê sự luân chuyển của hàng hóa dịch vụ mua vào có liên quan đến các hóa đơn trên đã sử dụng để phục vụ cho hoạt động kinh doanh, cụ thể như sau):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Hợp đồng mua vào** | **Hóa đơn mua vào** | **Hợp đồng bán ra đã thực hiện** | **Hóa đơn bán ra** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

(*Mô tả chứng từ làm cơ sở xác định giao dịch mua hàng và giao dịch bán hàng, gồm:*

* *Hợp đồng nguyên tắc*
* *Hóa đơn mua vào nào? Mặt hàng gì? Giá trị?*
* *Chứng từ đi kèm gồm: Biên bản giao nhận và phiếu xuất kho…*
* *Hàng đã mua được xuất bán cho khách hàng nào? Căn cứ theo hợp đồng? Chứng từ: Biên bản giao nhận, phiếu xuất kho nào? …*
* *Chứng từ thanh toán: Các đơn vị mua hàng đã thanh toán cho Công ty…)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **HD bán ra** | **Tên người mua** | **Công nợ phải thanh toán** | **Số đã thanh toán** | **Số còn phải thanh toán** | **Ngày thanh toán, số tiền thanh toán** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**5. Về hạch toán sổ sách kế toán:**

*(Nêu rõ bút toán nghiệp vụ hạch toán giao dịch mua hàng, thanh toán vào đã được kê khai, đã hạch toán sổ sách kế toán, đã thanh toán cho người bán…*

*Nếu rõ bút toán nghiệp vụ hạch toán giao dịch bán hàng, thanh toán vào đã được kê khai, đã hạch toán sổ sách kế toán, đã thu tiền khách hàng…)*

Công ty cam kết việc mua hàng hóa liên quan đến các số hóa đơn mua vào … là có thật.

Đơn vị xin chịu mọi trách nhiệm trước pháp luật về việc kê khai khấu trừ thuế GTGT và hạch toán vào chi phí thuế TNDN của các hóa đơn nêu trên. Đơn vị cam kết toàn bộ hồ sơ, tài liệu đơn vị cung cấp nêu trên là chính xác. Kính mong quý cơ quan tiến hành xác minh đúng quy trình theo quy định của pháp luật.

HOẶC

Tuy nhiên, hiện tại chúng tôi có nhận được văn bản Thuế về việc rà soát xử lý hóa đơn không hợp lệ với hóa đơn này. Do đó, Công ty chúng tôi xin được loại trừ hóa đơn này khỏi chi phí được trừ trong tờ khai quyết toán thuế TNDN và loại phần thuế GTGT được khấu trừ được của tờ khai thuế GTGT và nộp lại các tờ khai điều chỉnh tương ứng.

Chúng tôi cam kết những thông tin trên đây là trung thực, chính xác và xin chịu hoàn toàn trách nhiệm trước pháp luật về thông tin đã kê khai.

Các tài liệu gửi kèm công văn này:

* Bản sao hợp đồng mua bán số ..........
* Bản sao biên bản giao hàng/nghiệm thu/thanh lý……….
* Bản sao phiếu xuất kho/nhập kho/hóa đơn/chứng từ thanh toán

Chúng tôi xin trân trọng cảm ơn./.