

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

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

Số: ~~465~~ 1691/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 11 năm 2015

Kính gửi: Trường Đại học Hoa Sen

Địa chỉ: Số 08 Nguyễn Văn Tráng, P.Bến Thành, Q. 1, TP. HCM.

Mã số thuế: 0301310125

Trả lời văn bản số ~~465~~ 1691/CT-TTHT ngày 30/10/2015 của Quý Trường về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 17 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính Phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“1. Trường hợp lập hóa đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hóa đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hóa, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn lập sai, hoặc hóa đơn của hàng hóa, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hóa đơn tại người bán.

Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hóa, dịch vụ và các thỏa thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có).”

Căn cứ Khoản 2d Điều 26 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định quyền và nghĩa vụ của tổ chức, hộ, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ:

“2. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ có nghĩa vụ:

...

d) Lập và giao hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng, trừ trường hợp không bắt buộc phải lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.”

Về nguyên tắc khi thu tiền học phí Quý Trường lập phải hoá đơn và xuất giao cho sinh viên, việc ~~cổ một số hoá đơn~~ Quý Trường đã lập nhưng không xuất giao là không đúng với quy định.

Theo trình bày sau khi đóng học phí có trường hợp sinh viên nghỉ học, tạm ngừng học, môn học bị huỷ và Quý Trường phải hoàn trả lại một phần học phí cho sinh viên thì khi hoàn trả lại tiền, Quý Trường và sinh viên lập biên bản thu hồi hóa đơn nêu rõ lý do thu hồi đồng thời Quý Trường lập lại hoá đơn mới với mức học

phí phù hợp. Căn cứ biên bản, hoá đơn thu hồi, hoá đơn mới và chứng từ chi, Quý Trường thực hiện kê khai thuế điều chỉnh theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Quý Trường biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng KT 3;
 - Phòng PC;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 2837-7593207 (18/11/2015)
vhdchau

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga