

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

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

Số: 12533/CT-TTHT
V/v: Điều chỉnh hóa đơn.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ Cosmos (Việt Nam)
Địa chỉ: 06 Nguyễn Bình Khiêm, Phường Đakao, Quận 1, Tp.HCM
Mã số thuế: 0311945734

Trả lời văn bản số 03/2015 ngày 26/11/2015 của Công ty về điều chỉnh hóa đơn, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh sau:

Căn cứ điểm d Khoản 6 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ (hiệu lực từ ngày 01/03/2012 đến ngày 31/12/2013):

“Doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm”.

Căn cứ Điểm d Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định các trường hợp khác không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT (hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2014):

“Doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm”.

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 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 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 hóa, 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 Công ty theo trình bày là đơn vị kinh doanh đại lý bán bảo hiểm và nhận hoa hồng đại lý từ công ty bảo hiểm thì doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng thuộc trường hợp không phải tính kê khai nộp thuế GTGT. Trường hợp từ tháng 09/2012 đến nay Công ty lập hóa đơn tính thuế GTGT với thuế suất 10% đối với khoản hoa hồng đại lý được hưởng thì Công ty và Công ty bảo hiểm lập biên bản ghi nhận sự việc đồng thời Công ty phải lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh Công ty điều chỉnh thuế GTGT đầu ra của kỳ tính thuế phát sinh hóa đơn điều chỉnh. Công ty có thể lập 01 biên bản và 01 hóa đơn điều chỉnh (kèm theo bảng kê các hóa đơn cần điều chỉnh) cho từng khách hàng.

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;
 - Phòng KT2;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 3090-8403194/2015-hhy.
153046

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga