

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *1897* /TCT- CS  
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày *13* tháng *5* năm 2019

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng.

Nhận được công văn số 5178/CT-TTr2 ngày 26/12/2018 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

*“5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hoá đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.”*

Tại khoản 3 Điều 20 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 hướng dẫn:

*“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 thoả 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 (-).”*

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp bán mặt hàng cây xanh cho Công ty TNHH cung ứng hàng hóa đầu tư miền đất Mặt trời ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai tính nộp thuế GTGT. Trường hợp bên bán đã lập hóa đơn giao cho Công ty TNHH cung ứng hàng hóa đầu tư miền đất Mặt trời với thuế suất thuế GTGT là 5% thì hai bên lập biên bản điều chỉnh đồng thời bên bán lập hóa đơn điều chỉnh làm căn cứ hai bên kê khai

điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế GTGT đầu ra, đầu vào theo quy định tại khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Đà Nẵng được biết./.

**Nơi nhận:** ✓

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c)
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).g

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



**Lưu Đức Huy**

