

Số: 30768/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 25 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu điện
(Địa chỉ: Tầng 8, số 4A Láng Hạ, quận Ba Đình, Hà Nội)
MST: 0100774631)

Trả lời công văn số 872/PTI-TCKT ngày 31/03/2015 của Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu điện hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a, Khoản 5, Điều 10 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

... Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế; ...”

Căn cứ khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/TT-BTC ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về xử lý đối với hoá đơn đã lập.

“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 điểm 2.8 Phụ lục 04 về việc hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính) qui định:

“2.8. Tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng trả lại

cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có).

Trường hợp người mua là đối tượng không có hoá đơn, khi trả lại hàng hoá, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp đơn vị ký hợp đồng cung cấp dịch vụ bảo hiểm với khách hàng, hai bên đã thỏa thuận và được qui định rõ trong hợp đồng về việc chấm dứt hiệu lực bảo hiểm nếu phía khách hàng không đóng phí bảo hiểm, đóng bảo hiểm không đầy đủ hoặc không có văn bản thỏa thuận gia hạn nợ. Đơn vị đã lập hóa đơn giao cho khách hàng và đã làm thủ tục kê khai, tính nộp thuế theo qui định thì khi việc chấm dứt hợp đồng bảo hiểm có hiệu lực, đơn vị tiến hành thanh hủy hợp đồng và thực hiện kê khai điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm a, Khoản 5, Điều 10 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính, đồng thời lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính và điểm 2.8 Phụ lục 04 về việc hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính).

Nội dung đề xuất cách xử lý của đơn vị về hạch toán kế toán không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế TP Hà Nội. Đề nghị đơn vị liên hệ với Vụ chế độ Kế toán - Kiểm toán Bộ Tài chính để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo cho Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu điện biết và 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 Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

