

Kính gửi: Chi cục Thuế Quận Tân Bình

Trả lời công văn số 2884/CCT-TTHT ngày 19.5.2010 của Chi cục Thuế về hóa đơn chứng từ; Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30.12.2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn.

Căn cứ điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26.12.2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì: “Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT”.

Trường hợp Doanh nghiệp ghi sai thuế suất thuế GTGT (áp dụng thuế suất thuế GTGT thấp (hoặc cao hơn) thuế suất quy định của sản phẩm, hàng hóa) thì Công ty và bên mua hàng thực hiện theo quy định trên, hóa đơn điều chỉnh Doanh nghiệp chỉ ghi bổ sung (hoặc điều chỉnh giảm) số thuế GTGT thiếu (hoặc thừa),

dòng tổng cộng tiền thanh toán ghi tương ứng và ghi rõ điều chỉnh tăng (giảm) thuế GTGT cho hàng hóa, dịch vụ của hóa đơn số..., ngày..., tháng..., năm... Hóa đơn này làm căn cứ để 02 bên kê khai điều chỉnh bổ sung theo hướng dẫn tại điểm 5 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14.6.2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Luật Quản lý thuế.

Trường hợp trong năm 2009, Doanh nghiệp bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm 50% thuế suất thuế GTGT theo Quyết định số 16/2009/QĐ-TTg ngày 21.01.2009 và Quyết định số 58/2009/QĐ-TTg ngày 16.4.2009 của Thủ tướng Chính phủ ban hành một số giải pháp về thuế nhằm thực hiện chủ trương kích cầu đầu tư và tiêu dùng, ngăn chặn suy giảm kinh tế, tháo gỡ khó khăn đối với doanh nghiệp, đã lập hóa đơn giao cho khách hàng trong năm 2009, nay phát hiện sai cần hủy bỏ hoặc điều chỉnh tăng (giảm) giá thì Doanh nghiệp được lập lại hóa đơn mới thay thế, hóa đơn điều chỉnh theo thuế suất thuế GTGT tại thời điểm bán hàng đã lập hóa đơn trước đây.

Trường hợp CCT trình bày, Công ty TNHH Diệu Như tại thời điểm cuối năm 2009, trước thời điểm chuyển đổi thành Công ty Cổ phần có bán hàng hóa, dịch vụ được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT nhưng chưa lập hóa đơn GTGT giao cho khách hàng với lý do đã nộp hóa đơn GTGT lại cho cơ quan thuế là không phù hợp (chưa có quyết định chuyển đổi thành Công ty Cổ phần đã thanh hủy hóa đơn).

Cục Thuế TP. thông báo Chi cục Thuế 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; ✓
 - P.Pháp Chế;
 - Lưu: HC, TTHT
- Ng. Dung 11.15.4268 65995

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga