

Số: 3699 /TCT-PCCS  
V/v lập lại hoá đơn ghi sai thuế suất

Hà Nội, ngày 04 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Bình

Trả lời công văn số 1298/CT-TTHT ngày 7/9/2006 của Cục Thuế tỉnh Thái Bình về việc lập lại hoá đơn viết sai thuế suất thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.10, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "*Trường hợp lập lại hoá đơn: những trường hợp hoá đơn đã xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng, nếu là tổ chức phải có ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu tổ chức; bên mua hàng, bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ.*"

Trường hợp Công ty cổ phần may xuất khẩu Việt Thái đã viết 10 hoá đơn GTGT (06 hoá đơn viết năm 2005, 04 hoá đơn viết đầu năm 2006) thu tiền gia công uỷ thác xuất khẩu với thuế suất thuế GTGT 0% cho Công ty PHICOVINA, nhưng đến tháng 8/2006 Công ty Việt Thái phát hiện không đủ điều kiện được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% tại các hoá đơn trên và đề nghị được lập lại hoá đơn với thuế suất thuế GTGT 10% thì phải thực hiện các thủ tục như sau:

- Công ty cổ phần may xuất khẩu Việt Thái và Công ty PHICOVINA phải lập biên bản có chữ ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu hai Công ty và được xuất hoá đơn mới với thuế suất thuế GTGT 10% thay thế hoá đơn cũ ghi sai thuế suất.

- Công ty Việt Thái phải viết lại 10 hoá đơn mới thay thế 10 hoá đơn cũ bị huỷ bỏ, không được viết gộp thành một hoá đơn mới thay thế tất cả các hoá đơn cũ bị huỷ bỏ. Các hoá đơn ghi sai thuế suất huỷ bỏ phải thu hồi và lưu đủ các liên tại quyển hoá đơn.

- Số thuế GTGT đầu ra tăng thêm do sai thuế suất Công ty Việt Thái phải điều chỉnh vào tờ khai thuế GTGT của tháng xuất hoá đơn mới thay thế hoá đơn cũ bị huỷ bỏ.


- Công ty Việt Thái không phải điều chỉnh quyết toán tài chính và quyết toán thuế TNDN năm 2005 do Công ty phát hiện và chủ động xin được điều chỉnh vì thế không bị xử phạt vi phạm hành chính khi lập lại hoá đơn mới thay thế hoá đơn cũ do sai thuế suất thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: T<sub>đ</sub> 100/05

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*[Handwritten signature]*

Phạm Duy Khương