

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *42692* /CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Đức Tấn Sài Gòn
(Địa chỉ: Km12 đường Ngọc Hồi, Xã Vĩnh Quỳnh, Huyện Thanh Trì, Hà Nội)
MST: 0100956705

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 080616/CVĐT ngày 08/06/2016 của Công ty TNHH Đức Tấn Sài Gòn hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định về thuế suất 5%:

“4. Dịch vụ đào đắp, nạo vét kênh, mương, ao hồ phục vụ sản xuất nông nghiệp; nuôi trồng, chăm sóc, phòng trừ sâu bệnh cho cây trồng; sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp (trừ nạo, vét kênh mương nội đồng được quy định tại khoản 3 Điều 4 Thông tư này).

Dịch vụ sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp gồm phơi, sấy khô, bóc vỏ, tách hạt, cắt, xay xát, bảo quản lạnh, ướp muối và các hình thức bảo quản thông thường khác theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư này.”

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/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về xử lý đối với hóa 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 thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa 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 hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ bảo quản lạnh cho khách hàng (bảo quản lạnh cho các hàng là nông sản, thủy sản, hải sản, hoa quả) thì thuộc đối tượng hưởng mức thuế suất 5% theo quy định tại

khoản 4 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

Trường hợp Công ty đã lập hoá đơn giao cho khách hàng không đúng thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai và đồng thời lập hoá đơn điều chỉnh theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Đức Tấn Sài Gòn biết và thực hiện. /*m*/

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT Thanh Trì;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (6/3)

