

Số 45010 / CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Giáo dục IDP (Việt Nam)

Mã số thuế: 0302263527-001

Địa chỉ: 53A Lê Văn Hưu, Quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội

Trả lời công văn số 14179/IDP-HN ngày 22/06/2015 của Chi nhánh Công ty TNHH Giáo dục IDP (Việt Nam) hỏi về xử lý đối với hóa đơn đã lập, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý đối với hóa đơn đã lập:

“1. Trường hợp lập hóa đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hóa đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai.”

Căn cứ điểm a, điểm b khoản 5 Điều 10 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:

“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.

Đối với loại thuế có kỳ quyết toán thuế năm: Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế tạm nộp của tháng, quý có sai sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm. Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm. Trường hợp hồ sơ khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế năm làm giảm số thuế phải nộp nếu cần xác định lại số thuế phải nộp của tháng, quý thì khai bổ sung hồ sơ khai tháng, quý và tính lại tiền chậm nộp (nếu có).

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; nếu cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh:

...
b) *Hồ sơ khai bổ sung*

- Từ khai thuế của kỳ tính thuế bị sai sót đã được bổ sung, điều chỉnh;

- Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư này (trong trường hợp khai bổ sung, điều chỉnh có phát sinh chênh lệch tiền thuế);

- Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh.”

Trường hợp Chi nhánh Công ty xuất hóa đơn trùng, hoặc xuất hóa đơn cho những khoản không phải là doanh thu nhưng vẫn lưu giữ hóa đơn tại Chi nhánh Công ty, chưa giao cho người mua thì thực hiện gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai.

Đối với các hóa đơn xóa bỏ nêu trên, Chi nhánh Công ty đã kê khai thuế trong hồ sơ khai thuế thì Chi nhánh được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên. Đồng thời Chi nhánh Công ty báo cáo số hóa đơn xóa bỏ trong báo cáo sử dụng hóa đơn theo quy định.

Cục thuế Thành phố Hà Nội thông báo để Chi nhánh Công ty TNHH Giáo dục IDP (Việt Nam) biết, thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTr1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Sơn