

Số: *4629* /CT-HTTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 03 tháng 02 năm 2015

Kính gửi: Công ty Luật TNHH DFDL Việt Nam
(Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà cao tầng tháp BIDV,
194 Trần Quang Khải, Hoàn Kiếm, Hà Nội)
MST: 0102142652

Trả lời công văn số: 220115/CV ngày 21/01/2015 của Công ty TNHH Luật TNHH DFDL Việt Nam hỏi về việc điều chỉnh doanh thu trên hóa đơn thuế GTGT đã kê khai, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+Tại tiết a khoản 2 Điều 16 Chương III quy định về việc sử dụng hóa đơn:

“2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

....

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền. “

+Tại điểm 3 Điều 20 Chương III quy định việc 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 các quy định trên, trường hợp Công ty Luật TNHH DFDL Việt Nam thực hiện cung cấp dịch vụ tư vấn luật cho khách hàng, căn cứ theo Hợp đồng tư vấn pháp luật, Công ty đã lập hóa đơn, kê khai thuế GTGT đối với số tiền đặt cọc khách hàng trả trước khi thực hiện dịch vụ tư vấn pháp luật trên.

Sau khi dịch vụ hoàn thành, khi quyết toán giá trị dịch vụ phát sinh chênh lệch phải điều chỉnh thì Công ty và bên khách hàng phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ lý do điều chỉnh, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh giảm giá thanh toán tiền dịch vụ tư vấn pháp luật, tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, Công ty và khách hàng kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Cục thuế TP Hà Nội thông báo đề đơn vị 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;
- P Ktr1; P pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).


**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Thái Dũng Tiến