

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 6386 /CTTPHCM-TTHT      Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 6 năm 2022  
V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Global - Sitem

Địa chỉ: Lầu 2, tòa nhà ITD Building – Lô A1, đường Sáng Tạo, Khu công nghiệp  
trong Khu chế xuất Tân Thuận, P. Tân Thuận Đông, Q. 7, TP. HCM  
Mã số thuế: 0305454199

Trả lời văn bản số 01/GSC/2022 ngày 05/5/2022 của Công ty TNHH Global - Sitem (Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn về hóa đơn thuế, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau: *ĐÚNG ĐÚNG*

Căn cứ khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định phương pháp khấu trừ thuế:

*“... Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:*

*Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn.*

*Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ: Trường hợp cơ sở kinh doanh khi nhập khẩu hàng hóa đã khai, nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi bán cho người tiêu dùng đã lập hóa đơn ghi thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn GTGT bán ra đúng bằng với mức thuế suất thuế GTGT đã khai, nộp thuế ở khâu nhập khẩu nhưng mức thuế suất thuế GTGT đã khai (ở khâu nhập khẩu và khâu bán ra nội địa) thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT và cơ sở kinh doanh không thể thu thêm được tiền của khách hàng thì số tiền đã thu của khách hàng theo hóa đơn GTGT được xác định là giá đã có thuế GTGT theo thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT để làm cơ sở xác định đúng số thuế GTGT phải nộp và xác định doanh thu tính thuế TNDN.*

*...”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế GTGT (thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT) mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý theo quy định tại khoản 5 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Công ty thực hiện theo quyết định xử lý của cơ quan thuế, không thực hiện điều chỉnh hóa đơn.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT 2;
- Lưu: VT, TTHT.

1371 - CST - trang (5b)

**KT. CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Tiến Dũng**