

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *71743*CT-HTr  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *09* tháng *11* năm 2015

Kính gửi: Tổng công ty 36/Bộ Quốc phòng  
(Địa chỉ: Số 141 Hồ Đắc Di – Nam Đồng – Đống Đa – Hà Nội)  
MST: 0105454762

Trả lời công văn số 1229/CV-TCT ngày 19/10/2015 của Tổng công ty 36/Bộ Quốc phòng hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 17 Chương III Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về xử lý thu hồi hóa đơn đã lập như sau:

*“Điều 17. Xử lý thu hồi hoá đơn đã lập*

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

*2. Trường hợp hoá đơn đã lập được giao cho người mua nếu phát hiện lập sai, hoặc theo yêu cầu của một bên, hàng hoá, dịch vụ đã mua bị trả lại hoặc bị đòi lại, hai bên lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn lập sai, hoặc hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bị trả lại, bị đòi lại và lưu giữ hoá đơn tại người bán.*

*Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được nội dung lập sai hoặc lý do đòi lại, trả lại hàng hoá, dịch vụ và các thoả thuận bồi thường giữa hai bên (nếu có).”*

- Căn cứ Điểm 2.8 Phụ lục 4 Thông tư 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 quy định như sau:

*“2.8. Tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có).”*

- Căn cứ bản án số 94/2015/KDTM-PT ngày 30/9/2015 của Tòa án nhân dân TP Hà Nội về việc tranh chấp hợp đồng xây dựng và hợp đồng chuyển nhượng dự án giữa nguyên đơn là Tổng công ty 36 và bị đơn là Công ty CP Đầu tư và phát triển công nghệ Mefrimex đã quyết định:

*“1. Tuyên bố Hợp đồng thi công xây dựng số 15/2012/HDXD ngày 24/5/2012 vô hiệu toàn bộ và không làm phát sinh quyền và nghĩa vụ của các bên.*

...  
3. **Hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án nhà ở tái định cư và văn phòng cho thuê tại B6 Giảng Võ ngày 23/01/2015:**

**Chấp nhận yêu cầu đơn phương chấm dứt hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án nhà ở tái định cư và văn phòng cho thuê tại B6 Giảng Võ của Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Công nghệ Mefrimex và giải quyết hậu quả của việc đơn phương chấm dứt hợp đồng như sau: .... "**

Căn cứ các quy định trên, trường hợp ngày 24/5/2012 Công ty TNHH MTV đầu tư xây lắp thương mại 36 nay là Tổng công ty 36 ký hợp đồng số 15/2012/HĐXD với Công ty CP Đầu tư và phát triển công nghệ Mefrimex về việc thi công xây dựng hạng mục tường vây thuộc Dự án Đầu tư xây dựng nhà ở tái định cư và văn phòng cho thuê tại Phố Nam Cao – Phường Giảng Võ – Quận Ba Đình – Hà Nội (B6 cũ); ngày 23/01/2014 Tổng Công ty 36 và Công Ty CP Đầu tư và phát triển công nghệ Mefrimex ký hợp đồng không số /HĐCN chuyển nhượng toàn bộ dự án đầu tư xây dựng nhà ở tái định cư và văn phòng cho thuê B6 Giảng Võ, Quận Ba Đình, TP Hà Nội nhưng đến ngày 30/9/2015 Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội ban hành bản án số 94/2015/KDTM-PT đã quyết định tuyên bố Hợp đồng thi công xây dựng số 15/2012/HĐXD ngày 24/5/2012 vô hiệu toàn bộ và không làm phát sinh quyền và nghĩa vụ của các bên; chấp nhận yêu cầu đơn phương chấm dứt hợp đồng không số /HĐCN chuyển nhượng toàn bộ dự án nhà ở tái định cư và văn phòng cho thuê tại B6 Giảng Võ của Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Công nghệ Mefrimex thì:

- Đối với hợp đồng số 15/2012/HĐXD ngày 24/5/2012: các bên thực hiện lập biên bản thu hồi hóa đơn (ghi rõ lý do thu hồi) đối với các hóa đơn mà Tổng Công ty 36 đã xuất cho Công ty CP Đầu tư và phát triển công nghệ Mefrimex theo hợp đồng này; Các nghĩa vụ phát sinh sau bản án hai bên căn cứ văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện.

- Đối với hợp đồng không số /HĐCN ngày 23/01/2014: khi Công ty CP Đầu tư và phát triển công nghệ Mefrimex đơn phương chấm dứt hợp đồng phải có trách nhiệm xuất hóa đơn đối với phần hàng hóa, dịch vụ trả lại mà Tổng Công ty 36 đã cung cấp và xuất hóa đơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng công ty 36/Bộ Quốc phòng được biết và thực hiện./. *M*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra S;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (62)

