

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 78211 /CT-TTHT
V/v kê khai điều chỉnh thuế
GTGT đối với hóa đơn đã lập

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2017

Kính gửi: Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội
(Địa chỉ: 183 Hoàng Hoa Thám, P. Ngọc Hà, Q. Ba Đình, TP Hà Nội,
MST: 0101376672)

Trả lời công văn số 968/HABECO-TV ngày 22/11/2017 của Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội hỏi về kê khai, điều chỉnh thuế GTGT đối với hóa đơn đã lập của mặt hàng bán bã bia, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư 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 17/1/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Điều 20 quy định về xử lý đối với hóa đơn đã lập

“Điều 20. 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 vào các quy định trên, trường hợp Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội (sau đây gọi tắt là Tổng công ty) bán mặt hàng bã bia thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Tổng công ty đã lập hóa đơn, 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 Tổng công ty và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời Tổng công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, Tổng công ty và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

