

Số: 1294/TCT-PCCS
V/v: lập lại hoá đơn GTGT ghi sai
giá trị thanh toán

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2007.

Kính gửi: Công ty cổ phần xuất nhập khẩu nông sản và thực phẩm Sài Gòn
(Địa chỉ: 135 Pasteur (Lầu 6), Quận 3, TP. HCM)

Trả lời công văn số 14/AGR.TCKT/07 ngày 9/3/2007 của Công ty cổ phần xuất nhập khẩu nông sản và thực phẩm Sài Gòn về lập lại hoá đơn GTGT do ghi sai giá trị thanh toán; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn khống (không bán hàng hóa, dịch vụ); hóa đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ".

Tại điểm 1.10, mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "... Trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng, nếu là tổ chức phải có ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu tổ chức; bên mua hàng, bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Mai Hương viết hoá đơn bị nhầm số tiền thanh toán cho Công ty cổ phần XNK Nông sản và thực phẩm Sài Gòn thì được phép thu hồi hoá đơn viết sai và lập lại hoá đơn mới theo quy định. Hoá đơn lập lại phải kèm theo biên bản ghi nhận sai sót có chữ ký, đóng dấu của bên mua, bên bán để làm căn cứ huỷ bỏ hoá đơn viết sai, đồng thời trên hoá đơn lập lại phải ghi rõ "hoá đơn này thay thế cho hoá đơn số... ký hiệu...ngày...tháng...năm...". Căn cứ vào hoá đơn lập lại, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương