

Số: 1304/TCT-PCCS
V/v: hoá đơn GTGT

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2007.

Kính gửi: Báo Pháp luật TP. HCM
(Địa chỉ: 470 Nguyễn Tri Phương, Q.10, TP. HCM)

Trả lời công văn số 50/PC-BPL-PCTQC ngày 07/03/2007 của Báo Pháp luật TP. HCM về thủ tục khấu trừ thuế GTGT khi hoá đơn ghi sai; 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, mục VI, phần B, Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2003 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng quản lý hoá đơn có quy định:

"1.11- Tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, dịch vụ:

Tổ chức, cá nhân khi mua, trao đổi hàng hoá, dịch vụ có quyền và trách nhiệm yêu cầu người bán hàng lập, giao liên 2 hoá đơn để sử dụng theo nhu cầu thực tế của người mua hàng.

Đối với tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh kê khai nộp thuế... người mua hàng phải nhận hoá đơn và kiểm tra nội dung ghi trên hoá đơn, ký, ghi rõ họ, tên người mua hàng, từ chối không nhận hoá đơn ghi sai các chỉ tiêu, ghi chênh lệch giá trị với thực tế số tiền thanh toán.

Riêng đối với việc mua hàng không trực tiếp như: Mua hàng qua điện thoại, FAX thì bên mua hàng không phải ký trên hoá đơn nhưng ghi rõ là hàng mua qua điện thoại, FAX ..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp hoá đơn GTGT ghi sai nhiều chỉ tiêu như: tên người mua hàng, địa chỉ, mã số thuế và không có chữ ký của cả hai bên mua và bán, không đóng dấu của người bán góc trên, bên trái trên hoá đơn thì không được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Để được khấu trừ thuế

GTGT theo đúng quy định thì bên mua phải liên hệ với bên bán để lập lại hoá đơn mới làm chứng từ hợp pháp để khấu trừ thuế GTGT đầu vào, hoàn thuế GTGT, tính chi phí hợp lý theo quy định.

Cách lập hoá đơn mới đối với trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ được hướng dẫn 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.

Tổng cục Thuế trả lời Bảo Pháp luật TP. HCM được biết để thông báo cho bạn đọc.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Tiền Giang;
- Ông Nguyễn Hữu Tài;
- Vũ PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b).

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



Phạm Duy Khương