

Số: 276 /TCT-PCCS
V/v: trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 15 tháng 1 năm 2007.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đối thoại với doanh nghiệp của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu 1: Công ty lâm nghiệp Nam Phong nhận hoá đơn tiền điện sản xuất tháng 3/2006 của Chi nhánh điện Sơn Tịnh - Điện lực Quảng Ngãi số xêri: AG/2006T số hoá đơn: 0099621, ngày 15/3/2006 với giá trị: 11.211.640 đồng. Trong đó:

- + Giá trị trước thuế: 10.192.400 đồng
- + Thuế GTGT: 1.019.240 đồng

Giá trị trước thuế, thuế GTGT, tổng cộng tiền thanh toán đều ghi lệch dòng, sai vị trí trên hoá đơn. Công ty chúng tôi đã làm việc với Chi nhánh điện Sơn Tịnh nhưng chi nhánh trả lời rằng do chương trình máy tính bị lỗi trong việc in ấn hoá đơn. Vậy hoá đơn trên công ty có được kê khai thuế, hoàn thuế GTGT không?

Trả lời:

Căn cứ 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 về thuế GTGT thì: "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: hoá 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; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xóa, hoá đơn không (không bán hàng hóa, dịch vụ); hoá đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty lâm nghiệp Nam Phong có nhận hoá đơn GTGT bị ghi lệch dòng, sai vị trí giá trị trước thuế, thuế GTGT, tổng cộng tiền thanh toán của Chi nhánh điện lực Sơn Tịnh thì vẫn được kê khai để khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu hoá đơn vẫn đáp ứng các

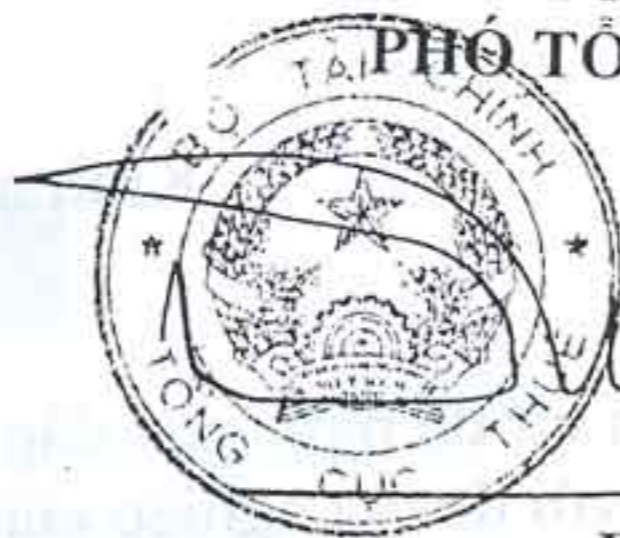
các yêu cầu như là: ghi đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán, hoá đơn ghi đúng giá trị thực tế của hàng hoá, dịch vụ.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi biết ./ 1162

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b).₆

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương