

Số: 1817 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 13 tháng 6 năm 2005

V/v: Lập lại hoá đơn thuế GTGT

Kính gửi: Công ty TNHH.TM Phú Mỹ
(Áp 1- Tiến Hưng- Đồng Xoài- Bình Phước)

Trả lời Công văn số 119/VTPM ngày 20/05/2005 của Công ty TNHH.TM Phú Mỹ về lập lại hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến sau:

Theo qui định tại điểm 5.9, Mục IV, 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 qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì :

" Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách ...phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, đồng thời bên bán lập hoá đơn để điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh giá cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh giá, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào".

Căn cứ qui định nêu trên, trường hợp Công ty có bán hàng hoá cho Công ty TNHH.TM Hải vân và đã xuất hoá đơn GTGT giao cho bên mua sau đó phát hiện có nhầm lẫn, Công ty đã lập hoá đơn bổ sung điều chỉnh gửi cho bên mua thì:

+ Trường hợp hoá đơn điều chỉnh đã ghi đầy đủ các nội dung như hướng dẫn trên thì Công ty chỉ cần bổ sung thêm biên bản giữa hai bên về lý do ghi sai hoá đơn đính kèm hoá đơn điều chỉnh và không phải xuất lại hoá đơn mới.

+ Trường hợp hoá đơn điều chỉnh chưa ghi đầy đủ các nội dung như hướng dẫn trên thì Công ty phải lập biên bản giữa hai bên thu hồi 2 hoá đơn sai (hoá đơn lập lần đầu và hoá đơn bổ sung điều chỉnh) đính kèm hoá đơn mới lập, hoá đơn mới lập phải ghi rõ thay thế 2 hoá đơn số, ký hiệu, ngày, tháng, năm.

Nếu qua kiểm tra, cơ quan thuế phát hiện nội dung điều chỉnh hoá đơn không đúng như thực tế, Công ty sẽ bị xử lý hành vi trốn thuế theo qui định.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Nhтt trên
- Cục thuế Tỉnh Bình Phước
- Lưu: VP (HC), DNK (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền