

Số: 5269 /TCT-CS
V/v kê khai sai thuế suất thuế
GTGT.

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hậu Giang.

Trả lời công văn số 228/CT-TTr ngày 01/11/2007 của Cục thuế tỉnh Hậu Giang về việc xử lý kê khai sai thuế suất thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.10 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 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *"Trường hợp lập lại hoá đơn: Những hoá đơn đã 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 quy định trên, trường hợp bên bán ghi sai thuế suất thuế GTGT trên hoá đơn thì bên mua và bên bán phải lập biên bản có chữ ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu hai doanh nghiệp để huỷ hoá đơn cũ sai sót và xuất lại hoá đơn mới với thuế suất thuế GTGT chính xác thay thế hoá đơn cũ ghi sai thuế suất và thuế GTGT đầu ra do sai thuế suất, bên bán phải điều chỉnh vào tờ khai thuế GTGT của tháng xuất hoá đơn mới thay thế hoá đơn cũ bị huỷ bỏ.

Trường hợp Công ty Trí Hưng chỉ điều chỉnh giảm tại tờ khai thuế GTGT mà không lập lại hoá đơn, sau khi Công ty Hoàn An bị Kiểm toán Nhà nước phát hiện 02 hoá đơn do Công ty Trí Hưng xuất sai thuế suất, là sai quy định. Cục thuế chỉ chấp nhận điều chỉnh giảm số thuế GTGT phải nộp cho Công ty Trí Hưng trong trường hợp Công ty Trí Hưng vừa huỷ bỏ hoá đơn cũ, lập lại hoá đơn mới, vừa điều chỉnh số thuế GTGT trên tờ khai thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Hậu Giang biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương