

Số: 2672 /TCT-CS
V/v điều chỉnh hoá đơn.

Hà Nội, ngày 15 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Kạn.

Trả lời công văn số 285/CT-TT&HT ngày 24/4/2008 của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn về việc điều chỉnh thuế GTGT, thuế TNDN do ghi sai hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 5.9 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do bán 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 hàng lập hoá đơn 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. Các trường hợp sử dụng hoá đơn điều chỉnh cơ sở kinh doanh không được ghi sổ âm.”

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 ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn hướng dẫn: “Những 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 vào các hướng dẫn nêu trên, đối với trường hợp được nêu tại công văn số 285/CT-TT&HT ngày 24/4/2008 của Cục thuế tỉnh Bắc Kạn, do giá trị hàng hoá bán ra thấp hơn giá trị hàng hoá đã kê khai trên hoá đơn nên Doanh nghiệp viết hoá đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 5.9 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên nhưng

không ghi mức tăng, giảm theo hoá đơn mà ghi lại toàn bộ giá trị mua bán giữa 2 bên và ghi rõ điều chỉnh cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu.... Bên mua, Bên bán lập biên bản có chữ ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu hai doanh nghiệp để huỷ bỏ hoá đơn cũ sai sót và xuất lại hoá đơn giá trị gia tăng mới. Bên mua trả lại hoá đơn ghi sai nội dung cho bên bán để lưu.

2. Tại Khoản 4 Điều 24 Luật thuế giá trị gia tăng số 02/1997/QH9 của Quốc hội quy định: “Nếu phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn 5 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế.”

Tại Khoản 4 Điều 27 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11 của Quốc hội quy định: “Trong trường hợp phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn năm năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man thuế, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế...”

Căn cứ vào các quy định trên, doanh nghiệp có sự nhầm lẫn về thuế thì được điều chỉnh lại trong vòng 5 năm trở về trước kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự nhầm lẫn về thuế. Trường hợp doanh nghiệp điều chỉnh lại thuế giá trị gia tăng phải nộp; doanh thu, chi phí và thuế thu nhập doanh nghiệp do lập chỉ tiêu trên hoá đơn tháng 9 năm 2007 chưa đúng với giá trị thực mua bán thì doanh nghiệp (cả bên mua và bên bán) khai bổ sung hồ sơ khai thuế năm 2007 theo hướng dẫn tại điểm 5 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và quy định của pháp luật.

3. Theo ví dụ nêu tại Công văn số 285/CT-TT&HT, đề nghị Cục thuế kiểm tra việc mua bán thực tế hàng hoá xuất kho, nhập kho, việc hạch toán kế toán giữa 2 bên, từ đó xác định để xử lý vi phạm về thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương