

Số: 3752/TCT-CS
V/v trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty Khí hoá lỏng miền Bắc .

Căn cứ câu hỏi của Công ty Khí hoá lỏng miền Bắc tại Hội nghị đối thoại doanh nghiệp khu vực phía Bắc năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi: “Hàng hoá, dịch vụ phát sinh tháng 5 do viết sai hoá đơn thì xuất hoá đơn tháng 6 có được không?”:

Trả lời: Do doanh nghiệp không nêu rõ trường hợp viết hoá đơn sai như thế nào (viết sai tên, sai giá, sai thuế suất, sai tiền thuế, sai tiền thanh toán...) nên Tổng cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp 1: Hoá đơn chưa xé rời khỏi quyển

Tại Điều 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính quy định: “*Trường hợp viết sai cần huỷ bỏ hoá đơn thì gạch chéo để huỷ bỏ và không được xé rời khỏi quyển hoá đơn và phải lưu đầy đủ các liên của sổ hoá đơn*”.

Căn cứ theo quy định trên người lập hoá đơn gạch chéo hoá đơn, không xé rời khỏi quyển hoá đơn, và lưu đầy đủ các liên của sổ hoá đơn này.

Trường hợp 2: Hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển

Tại Điều 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính: “*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 sổ hoá đơn huỷ bỏ*”

Tại Điều 2.9 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26 tháng 12 năm 2008 của Bộ Tài chính: “*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, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT 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, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT*”.

Căn cứ vào các quy định trên, Công ty Khí hoá lỏng miền Bắc và tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, dịch vụ lập biên bản huỷ hoá đơn sai và lập hoá đơn mới, hoá đơn điều chỉnh.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Khí hoá lỏng miền Bắc được biết ./././.

Nơi nhận: 1/

- Như trên;
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Lưu VT, CS (3)g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai