

Số: 3738/TCT-CS

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

V/v Điều chỉnh hoá đơn
GTGT ghi sai thuế suất.

Kính gửi: Ngân hàng Mizuho Corporate Bank., Ltd – Chi nhánh Hà Nội.
(Tầng 4, 63 Lý Thái Tổ, Hà Nội)

Trà lời công văn số ACD/2010-02 ngày 23/7/2010 của Ngân hàng Mizuho Corporate Bank., Ltd – Chi nhánh Hà Nội đề nghị hướng dẫn điều chỉnh hoá đơn GTGT ghi sai thuế suất đối với dịch vụ bảo lãnh của Ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại các điểm 8.a, Mục II, Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT thì: “Dịch vụ cấp tín dụng gồm các hình thức: cho vay; chiết khấu và tái chiết khấu công cụ chuyển nhượng và các giấy tờ có giá khác; bảo lãnh; cho thuê tài chính và các hình thức cấp tín dụng khác theo quy định của pháp luật do các tổ chức tài chính, tín dụng tại Việt Nam cung ứng” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

Tại Công văn số 3316/BTC-CST ngày 18/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Các khoản thu của tổ chức tín dụng về việc: xử lý trả nợ trước hạn, chậm trả nợ, cơ cấu lại nợ,...., phát hành thư bảo lãnh thuộc quy trình cho vay, bảo lãnh của tổ chức tín dụng đối với khách hàng” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

Tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “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”;

• Tại điểm 1.2, mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Trường hợp hoá đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hoá đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT

...Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT; Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hoá đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán;...”

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Ngân hàng Mizuho thực hiện các nghiệp vụ ngân hàng, trong đó các dịch vụ bảo lãnh đối với khách hàng (bảo lãnh dự thầu, bảo lãnh thực hiện hợp đồng, bảo lãnh hoàn thanh toán, bảo lãnh thanh toán, bảo lãnh bảo hành, bảo lãnh thanh toán tiền giữ lại, bảo lãnh đối ứng) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp năm 2009, Ngân hàng Mizuho Co, Ltd đã tính thuế GTGT khi cung cấp dịch vụ bảo lãnh, Ngân hàng đã xuất hoá đơn GTGT với thuế suất 10% giao cho khách hàng thì đề nghị Ngân hàng thực hiện lập hoá đơn điều chỉnh và kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu ra, đầu vào theo đúng hướng dẫn tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC nêu trên; Đối với các trường hợp Ngân hàng và khách hàng chưa thực hiện điều chỉnh lại thuế suất, thuế đầu ra, đầu vào mà cơ quan Thuế kiểm tra, phát hiện thì việc kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 1.2.b mục III phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng Mizuho Corporate Bank., Ltd – Chi nhánh Hà Nội được biết và thực hiện theo quy định./

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Lưu: VT, PC, CS(4b) ₁₀

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai