

Số: 1464 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 03 tháng 5 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 162/CT-TTr2 ngày 11/01/2012 của Cục thuế tỉnh Quảng Ninh về việc khai thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT, hướng dẫn về kê khai điều chỉnh hóa đơn ghi nhằm thuế suất thuế GTGT như sau:

"2.9. 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 mục III phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế, hướng dẫn như sau:

"1. Các trường hợp khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn bị xử phạt thiếu thuế bao gồm:

1.1. Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, tăng số thuế được miễn, giảm, nhưng người nộp thuế đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ khi lập báo cáo tài chính, quyết toán thuế;

3. Cơ quan thuế xác định số tiền thuế thiếu, số tiền phạt thiếu thuế; số ngày chậm nộp tiền thuế, tiền phạt chậm nộp tiền thuế và ra quyết định xử phạt đối với người nộp thuế. "

Căn cứ hướng dẫn trên và trình bày, đề xuất của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh: trường hợp khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện Công ty CP đại lý hàng hải - Vinacomin còn thiếu điều kiện để lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT thì Công ty không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% cho các hóa đơn đã ghi sai thuế suất là 10%, nếu việc lập hóa đơn điều chỉnh còn thiếu điều kiện nêu trên dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì Công ty CP đại lý hàng hải - Vinacomin bị xử phạt về nộp chậm tiền thuế và phạt về khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo hướng dẫn tại Thông tư số 61/2007/TT-BTC nêu trên. Khi đủ điều kiện để lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC nêu trên, Công ty CP đại lý hàng hải - Vinacomin được kê khai điều chỉnh bổ sung tại tháng bổ sung đủ điều kiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh được biết và căn cứ thực tế hướng dẫn doanh nghiệp./.

**Nơi nhận:**

- Như trên; *NT*
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (2).6

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



**Cao Anh Tuấn**

09567660