

Số: **2292** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **28** tháng **6** năm 2012.

V/v xuất hoá đơn GTGT

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư

Trả lời công văn số 63/ĐM-ĐT đề ngày 13/04/2012 của Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư đề nghị hướng dẫn xuất hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Điểm 5.1 Mục I, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/7/2007; Khoản 5, Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Khoản 5, Điều 57 Luật Quản lý thuế quy định các trường hợp thuộc diện hoàn thuế: *"5. Tổ chức, cá nhân nộp các loại thuế khác có số tiền thuế đã nộp vào ngân sách nhà nước lớn hơn số tiền thuế phải nộp."*

Mục VII, Phần C Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính; Khoản 2, Điều 28 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử lý số tiền thuế, tiền phạt nộp thừa: *"2. Người nộp thuế có quyền giải quyết số tiền thuế, tiền phạt nộp thừa theo các cách sau:*

a) Bù trừ số tiền thuế, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền phạt còn nợ, kể cả bù trừ giữa các loại thuế với nhau. ...

b) Trừ vào số tiền thuế, tiền phạt phải nộp của lần nộp tiếp theo. ...

c) Hoàn trả khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền phạt. ..."

Mục III Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

Trường hợp Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư do Cục thuế Hải Phòng quản lý thuế có đơn vị trực thuộc là Nhà máy chế biến nông sản xuất khẩu Phú Túc tại Gia Lai đã được Cục thuế Gia Lai cấp MST 13 số và đăng ký kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Gia Lai thì khi xuất thành phẩm, kể cả xuất cho Công ty (tại Hải Phòng) phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại Cục thuế Gia Lai. Trường hợp từ tháng 6/2010 đến tháng 4/2011 Nhà máy không thực hiện xuất hoá đơn GTGT khi xuất thành phẩm về văn phòng Công ty tại Hải Phòng là không đúng quy định của pháp luật, nhà máy sẽ bị phạt hành chính do không thực hiện đúng quy định về sử dụng hoá đơn và khai thuế.

Trường hợp của nhà máy không xuất hoá đơn về Công ty khi điều chuyển hàng hoá trong thời gian từ tháng 6/2010 đến tháng 4/2011, bị phát hiện sau khi thanh tra, kiểm tra nhưng Nhà máy vẫn phản ánh đầy đủ doanh thu trên sổ sách kế toán, phản ánh đúng theo thời điểm giao thành phẩm không có hành vi gian lận về thuế thì chấp nhận cho Nhà máy được xuất hoá đơn GTGT cho số sản phẩm đã xuất về công ty, thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Công ty TNHH MTV điện máy đầu tư được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số hoá đơn trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Doanh nghiệp biết và liên hệ với Cục thuế Gia Lai và Cục thuế Hải Phòng để được hướng dẫn thực hiện. Thái

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Gia Lai;
- Cục thuế TP. Hải Phòng;
- Vụ: Chính sách; Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). 7

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



Vũ Văn Trường