

Số: 2753 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 21 tháng 7 năm 2014.

V/v điều chỉnh hóa đơn GTGT

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu

Trả lời công văn số 10044/CT-KTr2 ngày 04/10/2013 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu về việc điều chỉnh hóa đơn GTGT của Công ty cổ phần đầu tư Lâm Thuận; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 2.8 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: *“Cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này là căn cứ để bên bán điều chỉnh doanh số bán, số thuế GTGT đầu ra; bên mua điều chỉnh doanh số mua, số thuế GTGT đầu vào.”*

- Điểm a 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:

“5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

a) *Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”*

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư Lâm Thuận ký hợp đồng bán cát hạt thô tầng đệm cho Công ty TNHH sản xuất vật liệu xây dựng Phú Mỹ, căn cứ hợp đồng đã ký Công ty cổ phần đầu tư Lâm Thuận xuất hóa đơn GTGT số 0184654 ngày 15/4/2010 cho Công ty sản xuất vật liệu xây dựng Phú Mỹ; bên bán và bên mua đã kê khai thuế, nhưng sau đó phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại một phần hàng hoá thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ lý do trả lại hàng hóa. Khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hóa đơn này là căn cứ để bên bán điều chỉnh doanh số bán, số thuế GTGT đầu ra; bên mua điều chỉnh doanh số mua, số thuế GTGT đầu vào, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ

quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Trường hợp cơ quan thuế đã công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế mà phát hiện hồ sơ khai thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì công ty thực hiện kê khai, điều chỉnh theo kết luận, quyết định xử lý về thuế của cơ quan thuế tại kỳ tính thuế nhận được kết luận, quyết định và bị xử lý vi phạm pháp luật về thuế theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu được biết và hướng dẫn thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (BTC);
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

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



Trần Văn Phú