

Số: 4233 8/ CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam
(Địa chỉ: 138 Giảng Võ, Q. Ba Đình, TP Hà Nội; MST: 0100108367.)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 338/VM-TTB ngày 29/03/2016 của Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính Phủ quy định về việc xử lý đối với hóa đơn đã lập:

“ 3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-). ”

- Căn cứ Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định việc kê khai bổ sung hồ sơ.

- Căn cứ Hợp đồng, Phụ lục hợp đồng giữa Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam về việc thi công xây lắp hệ thống khí y tế cho Bệnh viện K- Cơ sở Tân Triều.

Căn cứ các quy định trên:

+ Trường hợp tháng 10/2010 Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam ký hợp đồng thi công xây lắp hệ thống khí y tế cho Bệnh viện K- Cơ sở Tân Triều, tháng 03/2012 đã lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT, sau đó đến năm 2016 khi tiến hành quyết toán công trình giữa hai bên phát hiện giá trị đã xuất hóa đơn khác với giá trị thực tế quyết toán thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ nội dung, nguyên nhân chênh lệch, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh giá trị chênh lệch. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh giảm số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

+ Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh giữa hai bên, Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam thực hiện việc kê khai điều chỉnh theo quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 3 để được giải quyết.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời cho Công ty cổ phần xuất nhập khẩu y tế Việt Nam được biết và thực hiện. /n/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (63)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Sơn

09897223