

Số: 12567 /CT-TTHT
V/v hóa đơn hoàn trả học phí

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: Công ty Cổ phần Quốc tế VAIS Việt – Mỹ
Đ/c: Lô TH3-NT4, khu ĐTM Splendora, km10+600, Đại lộ Thăng Long,
An Khánh, Hoài Đức, Hà Nội; MST: 0105785725

Trả lời công văn số 120219/VAIS ngày 12/02/2019 của Công ty Cổ phần Quốc tế VAIS Việt – Mỹ (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về hóa đơn, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Khoản 2 Điều 16 hướng dẫn về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn:

“Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.”

+ Tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 20 hướng dẫn về xử lý đối với hóa đơn đã lập:

“2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hóa đơn đã lập và giao cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hóa đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hóa đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hóa đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hóa đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.”

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 thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

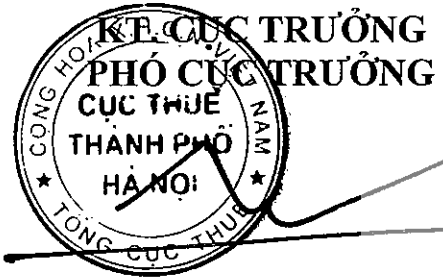
Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực giáo dục đào tạo, có phát sinh một số trường hợp học sinh đã đóng học phí cho cả năm học, Công ty đã kê khai thuế nhưng sau đó học sinh thôi học giữa kỳ, Công ty thực hiện hoàn trả học phí thì hai bên lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh doanh thu, thuế

GTGT đầu ra theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty được biết và thực hiện ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTT số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2) (6;3)



Mai Sơn