

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 4438 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 27 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 1574/CT-THNVDT ngày 25/6/2015 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về vướng mắc liên quan đến việc hoàn thuế GTGT và công văn số 1956/CT-THNVDT ngày 11/8/2015 về việc bổ sung tài liệu theo yêu cầu của Tổng cục Thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3, Điều 18 Thông tư số 64/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 15/5/2013 và Điểm 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 31/3/2014 về việc hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ 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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty A và Công ty B phát hiện sai sót trên hóa đơn, đã thực hiện thỏa thuận lập lại 13 số hóa đơn mới thay thế cho 13 hóa đơn sai sót và Công ty A đã thực hiện khai bổ sung, điều chỉnh các kỳ kê khai từ tháng 03/2013 đến tháng 12/2013 (các kỳ kê khai thuế có các hóa đơn đã kê khai nhưng có sai sót), đồng thời Công ty A đã nộp đầy đủ số thuế phát sinh phải nộp tăng thêm và tiền chậm nộp vào NSNN do kê khai điều chỉnh vào kỳ kê khai thuế tháng 3/2014, thì từ kỳ kê khai thuế tiếp theo Công ty được xem xét giải quyết hoàn thuế nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điều 12, Điều 14, Điều 15, Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Tài vụ quản trị;
- Lưu: VT, KK. ๕

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Đào Ngọc Sơn