

Số: 4389/TCT-KK

Hà Nội, ngày 18 tháng 9 năm 2017

V/v trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp kèm công văn số 8714/VPCP-ĐMDN ngày 17/08/2017 của Văn phòng Chính phủ

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ

**CÔNG VĂN ĐIỂN**

Kính gửi:

Công ty TNHH Change Interaction

(Đ/c; 36 Bùi Thị Xuân, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh)

Giờ ..... Ngày 02/10

Kính chuyên: *ĐƠN + ĐƠN + ĐƠN*

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 8714/VPCP-ĐMDN ngày 17/8/2017 của Văn phòng Chính phủ liên quan đến kiến nghị của Công ty TNHH Change Interaction về việc hướng dẫn kê khai thuế cho số hóa đơn bị hủy trong thời gian mã số thuế bị khóa cụ thể như sau:

- Công ty TNHH Change Interaction
- MST: 0311782776
- Điện thoại: 0985951641
- Đ/c: 36 Bùi Thị Xuân, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh.

- Vướng mắc của Công ty: Tháng 11/2016 bên Doanh nghiệp có nhận được hóa đơn mua vào từ bên nhà cung cấp (NCC) và Doanh nghiệp cũng đã thanh toán và kê khai thuế hóa đơn này trong quý 4/2016. Tuy nhiên, đến 07/2017 Doanh nghiệp có nhận thông báo từ bên NCC là phải hủy các hóa đơn đã xuất trước đó vì thời điểm đó bên họ đang chuyển địa điểm và mã số thuế bị khóa nên số hóa đơn đã đăng ký với thuế phải hủy toàn bộ. Và xuất thay thế bằng một hóa đơn khác số tiền không thay đổi. Vậy cho Doanh nghiệp hỏi: Tờ khai thuế GTGT quý 4/2016 có phải kê khai lại hay không? hay điều chỉnh thế nào xin được hướng dẫn.

Về nội dung vướng mắc này, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 8, Điều 3 Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.

Khoản 3 Điều 20; Điều 22 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều chỉnh hóa đơn và sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.

Khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Trường hợp Công ty TNHH Change Interaction sử dụng hóa đơn đã hết giá trị sử dụng để kê khai khấu trừ thuế GTGT tại kỳ tính thuế Quý 4/2016 là chưa đúng quy định, những hóa đơn này không đủ điều kiện để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Vì vậy, Công ty thực hiện kê khai bổ sung, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã khấu trừ của các hóa đơn hết giá trị sử dụng trên tờ khai kỳ tính thuế Quý 4/2016. Đối với các hóa đơn đầu vào thay thế thì Công ty TNHH Change Interaction thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT vào kỳ tính thuế phát sinh hóa đơn điều chỉnh.

Tổng cục Thuế trả lời để đơn vị biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để công khai trên Cổng Thông tin điện tử Chính phủ);
- Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam (VCCI);
- Cục Thuế TP.Hà Nội;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK, 40

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



**Đặng Ngọc Minh**