

Số: 39 TCT/PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng

Trả lời công văn số 891 CV/CT-TT&HT ngày 11/10/2004 của Cục thuế thành phố Hải Phòng về việc thực hiện chính sách thuế. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.8, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “*Trường hợp người mua là đối tượng không có hoá đơn, khi trả lại hàng hoá, bên mua và bên bán phải lập biên bản hoặc thoả thuận bằng văn bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn), lý do trả hàng kèm theo hoá đơn gửi cho bên bán. Biên bản này được lưu giữ cùng hoá đơn bán hàng để làm căn cứ điều chỉnh, kê khai doanh số bán, thuế GTGT của bên bán.*”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, khách hàng mua nhà của Công ty Thương mại Thủy Nguyên xây dựng đã nộp một phần tiền nay không có khả năng nộp tiếp mà chuyển nhượng lại cho khách hàng khác theo đúng giá thoả thuận của công ty thì được xử lý như sau:

- Người mua trả lại hoá đơn nộp tiền mua nhà cho Công ty và hai bên lập biên bản nêu rõ lý do trả lại hoá đơn nộp tiền nhà. Trên cơ sở đó, công ty lập phiếu chi trả lại tiền cho người mua và điều chỉnh lại doanh thu, thuế giá trị gia tăng đầu ra.
- Đối với người mua mới, công ty phải ký hợp đồng và khi thu tiền phải lập hoá đơn giao cho người mua. Công ty phải kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hải Phòng được biết và thực hiện.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VP (HC), PCCS (2b)



Phạm Duy Khương