

Số: 908 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 05 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất lốp xe Bridgestone Việt Nam

Mã số thuế: 0201240026

Địa chỉ: Khu đất CN 3.6 – CN 4.1, KCN Đình Vũ, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP Hải Phòng, Việt Nam

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 32/2019/CV-BTMV đề ngày 06/04/2019 của Công ty TNHH sản xuất lốp xe Bridgestone Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) và lập hóa đơn đối với hoạt động trả lại một phần đất thuê đất thuê.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định 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 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 Phụ lục 4 Hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính), trong đó hướng dẫn như sau: “2.8. Tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có).”;

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần khu công nghiệp Đình Vũ cho Công ty TNHH sản xuất lốp xe Bridgestone Việt Nam (là doanh nghiệp chế xuất) thuê lại đất đã phát triển hạ tầng với diện tích đất là 102.434 ha trong vòng 46 năm (từ năm 2012 đến năm 2058). Công ty cổ phần khu công

nghiệp Đình Vũ đã lập hóa đơn GTGT 0% và thu tiền cho cả thời gian thuê nêu trên.

Trường hợp, do giảm quy mô sản xuất kinh doanh nên Công ty TNHH sản xuất lốp xe Bridgestone Việt Nam dự định trả lại Công ty cổ phần khu công nghiệp Đình Vũ một phần diện tích đất thuê và hạ tầng trên đất thì hai bên lập biên bản nêu rõ sự việc và thống nhất xác định số tiền thuê của diện tích đất và hạ tầng trên đất trả lại tương ứng với thời gian còn lại. Theo đó, Công ty cổ phần khu công nghiệp Đình Vũ lập hóa đơn GTGT điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Đối với vướng mắc của Công ty về sử dụng đồng tiền trên hóa đơn điều chỉnh, Cục Thuế TP Hải Phòng đề nghị Công ty liên hệ với Ngân hàng Nhà nước Việt Nam để được giải đáp cụ thể.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH sản xuất lốp xe Bridgestone Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này././*len*

*Nơi nhận:*

- Nhu trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <66>

KT.CỤC TRƯỞNG

