

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 8648/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 30 tháng 08 năm 2010

V/v điều chỉnh thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Công ty cổ phần truyền thông Trí Việt  
Số 6 Phạm Đình Toái, P.6, Q.3, TP.Hồ Chí Minh  
MST: 3700650062

Cục Thuế có nhận công văn số 317/CV-TVM/10 ngày 09/08/2010 của Công ty về việc thuế suất GTGT phân phối bản quyền phát sóng phim và ngày 20/08/2010 Cục Thuế đã có công văn số 8393/CT-TT&HT đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ.

Qua hồ sơ Công ty cung cấp, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại công văn số 2699/TCT-CS ngày 23/07/2010 của Tổng Cục thuế thì trường hợp cơ sở kinh doanh sản xuất hoặc nhập khẩu phim, sau đó ký hợp đồng chuyển nhượng bản quyền phim với khách hàng áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

Vậy, trường hợp Công ty nhập khẩu phim sau đó chuyển nhượng bản quyền cho khách hàng thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% theo hướng dẫn nêu trên của Tổng Cục thuế. Trường hợp trước đây khi chuyển nhượng cho khách hàng Công ty đã lập hóa đơn theo thuế suất 10% thì Công ty được lập biên bản và hóa đơn điều chỉnh thuế suất theo hướng dẫn tại điểm 2.9, mục IV, phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

Trường hợp có nhiều hóa đơn ghi sai thuế suất cho cùng khách hàng trong cùng tháng thì Công ty có thể lập bảng kê cho các hóa đơn đã ghi sai có cùng thuế suất thuế GTGT và lập một hóa đơn điều chỉnh, trên hóa đơn ghi chú thêm “hóa đơn này điều chỉnh thuế suất thuế GTGT cho các hóa đơn có bảng kê kèm theo”. Hóa đơn mới là căn cứ để Công ty và khách hàng điều chỉnh thuế GTGT đầu vào, đầu ra vào tờ khai thuế GTGT của tháng lập hóa đơn điều chỉnh.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;

P. TTHT;

Lưu HCQT-TV-AC.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký: **Võ Thanh Bình**