

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT
V/v hóa đơn và kê khai thuế đối với
hàng bán trả lại

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam

Mã số thuế: 2801960710

(Địa chỉ: Khu kinh tế Nghi Sơn, xã Hải Hà, TX Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 0112-1/NORTALIC-CV đề ngày 09/11/2023 của Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam hỏi về việc lập hóa đơn cho hàng bán trả lại. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này

3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

...

4. Hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế bao gồm:

a) Tờ khai bổ sung;

b) Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan.”

Căn cứ các quy định hiện hành và theo trình bày của Công ty, khi người bán nhận lại một phần hoặc toàn bộ hàng đã bán thì người bán thực hiện:

- Lập hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc thay thế theo hướng dẫn tại công văn số 9483/CT-TTHT ngày 20/11/2023 của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa (đã gửi Công ty);

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc thay thế trong trường hợp nhận hàng trả lại nêu trên là thời điểm người bán nhận được hàng người mua trả lại;

- Trường hợp hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì thực hiện khai bổ sung theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (nêu trên).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam căn cứ hoạt động và hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.TTKT3;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú