

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: 10824/CTDAN-TTHT

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

Đà Nẵng, ngày 09 tháng 10 năm 2023

V/v chính sách thuế khi trả lại hàng

Kính gửi: Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Hòa Thọ
MST: 0400101556

Địa chỉ: 36 Ông Ích Đường, Phường Hoà Thọ Đông, Quận
Cẩm Lệ, Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản hỏi số 589/2023/CV-HT đề ngày 26/09/2023 của Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Hòa Thọ (sau đây gọi là Tổng Công ty) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng hóa. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định hóa đơn, chứng từ:

- + Khoản 1 Điều 4 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;

- + Điểm b khoản 2 Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;

- Điều 7 và khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Việc lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa: trường hợp Tổng Công ty mua nguyên phụ liệu từ nhà cung cấp, sau đó phát sinh nghiệp vụ hoàn trả lại một phần hàng hoá đã mua theo thỏa thuận thì người bán thực hiện lập hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đối với hóa đơn bán hàng hóa được lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính, thì người bán lập hóa đơn thay thế hóa đơn đã lập theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Đối với hóa đơn bán hàng hóa được lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì người bán lập hóa đơn

điều chỉnh giảm hoặc thay thế cho hóa đơn đã lập theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế liên quan các hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế được thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Theo đó, trường hợp khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có). Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Tổng Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>.

Tổng Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP Đà Nẵng. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTTC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái