

Số: ~~1198~~ /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 11 năm 2018

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Bệnh viện Chợ Rẫy

Địa chỉ: 201B Nguyễn Chí Thanh, P. 12, Q. 5, TP.HCM

Mã số thuế: 0301465062

Trả lời văn thư số 2038/BVCR-TCKT ngày 22/08/2018 của Bệnh viện về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ:


+ Tại Khoản 2.8 Phụ lục 4 quy định hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp

“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).

Trường hợp người mua là đối tượng không có hóa đơn, khi trả lại hàng hóa, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hóa, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hóa đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hóa đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập.”

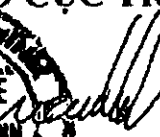

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Bệnh viện (là đơn vị sự nghiệp đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp) mua hàng của nhà cung cấp, bên bán đã xuất hóa đơn GTGT cho bên mua, bên mua đã nhận hàng, hai bên đã thực hiện kê khai thuế GTGT theo quy định; sau đó Bệnh viện phát hiện hàng hóa đã giao không đúng chất lượng nên trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa thì khi xuất hàng trả lại cho bên bán, Bệnh viện phải lập hóa đơn (hóa đơn bán hàng) trả lại hàng hóa, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do

không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có) theo quy định tại Khoản 2.8 Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính. Căn cứ hóa đơn trả lại hàng, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Bệnh viện biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - Phòng KT3;
  - Phòng Pháp chế;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 1943-33287/18 ntn

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
  
Nguyễn Nam Bình