

Sửa lại

10/2023

26

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG**

Số: 1012 /CTDNO-TTHT
V/v trả lời Công ty TNHH MTV dịch
vụ VTNN Tuần Lợi Đắk Nông

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

Đắk Nông, ngày 03 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV dịch vụ VTNN Tuần Lợi Đắk Nông

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được văn bản số 02/CV-2023 ngày 28/8/2023 của Công ty TNHH MTV dịch vụ VTNN Tuần Lợi Đắk Nông (Công ty) và Phiếu chuyển số 1084/PC-TCT ngày 05/9/2023 của Tổng Cục Thuế kèm theo văn bản của Công ty TNHH MTV dịch vụ VTNN Tuần Lợi Đắk Nông xin giải đáp thắc mắc về xuất hóa đơn trả lại hàng hóa cho người bán. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ khi người mua trả lại hàng hóa

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

"1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này."

Từ các quy định trên, trường hợp Công ty hoàn trả lại hàng cho nhà cung cấp (đã được thỏa thuận với nhà cung cấp) thì nhà cung cấp lập hóa đơn (điều chỉnh hoặc thay thế) để giao cho Công ty.

Trường hợp hàng hóa bao gồm nhiều loại, có các mức thuế suất khác nhau có thể lập trên cùng một hóa đơn, thể hiện nội dung theo quy định tại khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/NĐ-CP.

2. Nguyên tắc về kê khai thuế

Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.

Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

...

b) Người nộp thuế 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).

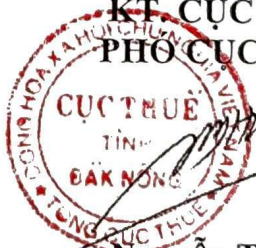
Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng để nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”

Từ các quy định trên, trường hợp Công ty hoàn trả lại hàng hóa cho nhà cung cấp, theo nội dung hóa đơn do bên bán lập; căn cứ tình hình thực tế phát sinh, Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo từng trường hợp cụ thể được quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Mẫu hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế được ban hành tại Phụ lục II kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông trả lời đề Công ty TNHH MTV dịch vụ VTNN Tuấn Lợi Đắk Nông được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

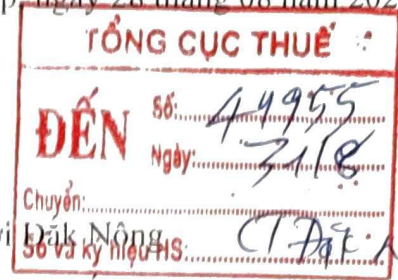
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang TTĐT Ngành Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trung Hiếu

Số: 03/CV-2023

Vv: Xin giải đáp thắc mắc về việc
xuất hóa đơn trả lại hàng hóa cho
người bán

Đắk R'Lấp, ngày 28 tháng 08 năm 2023



Kính gửi: TỔNG CỤC THUẾ

Tên đơn vị : Công ty TNHH MTV Dịch Vụ VTNN Tuần Lợi
Địa chỉ : Tổ dân phố 4, thị trấn Kiên Đức, huyện Đắk R'lấp, tỉnh Đắk Nông
Mã số thuế: 6400384496

Điện thoại: 0394 835 895

Đại diện: Nguyễn Đức Thúy

chức vụ: Giám đốc

Năm 2022, công ty chúng tôi có nhập hàng của các nhà cung cấp (hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT là 5%). Năm 2023, công ty chúng tôi muốn tạm ngừng kinh doanh nên thỏa thuận trả lại số hàng tồn cho các nhà cung cấp (số hàng công ty chưa bán hết).

Theo khoản 1 điều 4 nghị định 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ như sau: "Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này."

Như vậy, theo khoản 1 điều 4 nghị định 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 trên: khi công ty chúng tôi xuất hàng trả lại cho các nhà cung cấp thì đơn vị nào sẽ xuất hóa đơn cho số hàng được trả này (công ty chúng tôi hay nhà cung cấp). Hàng hóa trả lại bao gồm nhiều mặt hàng từ những hóa đơn khác nhau. Như vậy, khi xuất hóa đơn cho hàng hóa trả lại, có được xuất nhiều mặt hàng đó trên cùng một hóa đơn hay không?

Hóa đơn trả hàng sẽ được kê khai như thế nào trên tờ khai thuế GTGT? Kê khai cụ thể trên chỉ tiêu nào? Trên kỳ thuế nào?

Nay công ty chúng tôi gửi công văn này kính gửi **Tổng Cục Thuế** xem xét giải đáp cho công ty chúng tôi về nội dung thắc mắc trên.

Công ty chúng tôi chân thành cảm ơn!

Nơi nhận:

- như trên
- Lưu VP



Nguyễn Đức Thúy