

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v hàng bán bị trả lại

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Chế biến dừa Lương Quới
Địa chỉ: Lô A36, A37 KCN An Hiệp, ấp Thuận
Điền, xã An Hiệp, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được công văn số 375/CV ngày 21 tháng 8 năm 2023 của Công ty TNHH Chế biến dừa Lương Quới về việc hàng bán bị trả lại.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“...Điều 4. 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...”

Tại công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP có nêu:

“...Trường hợp hàng hóa đã mua trước 01/01/2023 với thuế suất 8%, sau ngày 31/12/2022 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 8%, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Chế biến dừa Lương Quới có phát sinh nghiệp vụ hàng bán bị trả lại thì thực hiện theo quy định tại Khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/NĐ-CP và nội dung hướng dẫn tại công văn số 2121/TCT-CS của Tổng cục Thuế (đính kèm).

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH TNHH Chế biến dừa Lương Quới biết và 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;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. M⁽⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám