

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v lập hóa đơn điện tử đối với
hàng hóa bị trả lại

Tiền Giang, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty CP SX-TM Bao Bì Thành Thành Công
- Mã số thuế: 1200482095

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 01-TTC ngày 21/8/2023 của Công ty CP SX-TM Bao Bì Thành Thành Công (sau đây gọi tắt là Công ty). Căn cứ nội dung công văn, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 và Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 của Quốc hội khóa 14:

- Căn cứ 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;

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ;

“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.”

- Căn cứ khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khâu trừ thuế GTGT;

- Tại điểm 2 Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế, hướng dẫn về lập hóa đơn trong một số trường hợp cụ thể;

Căn cứ các quy định, hướng dẫn trên trên và nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến:

Trường hợp nếu Công ty đã xuất hoá đơn và gửi cho người mua, có phát sinh trường hợp người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hoá thì khi trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hoá của hoá đơn mà người bán đã xuất bán, người bán xuất hoá đơn ghi trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hoá cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên. Công ty căn cứ thời điểm mua bán hàng hoá để xác định thuế suất thuế GTGT phù hợp với nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

Trường hợp Công ty có phát sinh hoá đơn điều chỉnh, thay thế theo quy định thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung tại kỳ tính thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo)
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (7b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn