

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT.

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Thành Thành Công.
(Địa chỉ: khu phố An Hội, Phường An Hòa, Thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn số 95/2023/CV-KT ngày 12/5/2023 của Công ty CP Khu Công Nghiệp Thành Thành Công về việc kê khai thuế GTGT. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam chuẩn mực số 14 doanh thu và thu nhập khác ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định:

“Quy định chung

03. Các thuật ngữ trong chuẩn mực này được hiểu như sau:

Giá trị hàng bán bị trả lại: Là giá trị khối lượng hàng bán đã xác định là tiêu thụ bị khách hàng trả lại và từ chối thanh toán.”

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Thành Thành Công hoạt động kinh doanh cho thuê lại quyền sử dụng đất. Năm 2020, Công ty đã cho khách hàng thuê lại quyền sử dụng đất, giá trị 300.216.385.964 đồng. Đến năm 2023, khách hàng chấm dứt hợp đồng, trả lại đất thuê, thỏa thuận trên hợp đồng với công ty giá trị là 344.043.143.136 đồng, giá trị hàng trả lại cao hơn giá trị ban đầu, không phù hợp chuẩn mực số 14 doanh thu và thu nhập khác về “Giá trị hàng bán bị trả lại”. Công ty không được

ghi nhận hàng hóa bị trả lại. Về kê khai nộp thuế, công ty thực hiện theo quy định Luật Quản lý thuế.

Cục Thuế thông báo đến Công ty Cổ Phần Khu Công Nghiệp Thành Thành Công biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hồ Ngọc Vân