

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 32656 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 11 tháng 12 năm 2023

V/v xuất hóa đơn trả hàng

Kính gửi: CÔNG TY TNHH POLYTEX FAR EASTERN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: Lô B_5B_CN, đường DC, Khu công nghiệp Bàu Bàng, Thị trấn Lai Uyên, huyện
Bàu Bàng
MST: 3702376432

Cục Thuế nhận được công văn số AC 20231123 ngày 23/11/2023 của Công ty về việc cách lập hóa đơn trả hàng, giảm giá, chiết khấu theo Nghị định 123 và Thông tư 78.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

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

“ 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 điểm e, khoản 1 Điều 7 thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

1. Đối với hóa đơn điện tử:

...

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh...”

- Căn cứ công văn 1647/TCT-CS ngày 10/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hóa đơn điện tử.

- Căn cứ công văn 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- Căn cứ công văn 19370/CTBDU-TTHT ngày 11/8/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc hàng bán trả lại.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty có phát sinh hóa đơn điều chỉnh giảm (số lượng, đơn giá, thành tiền chưa thuế, tổng tiền chưa thuế, tổng tiền thuế, tổng tiền thanh toán) theo quy định thì nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều 7 thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty phát sinh hoạt động mua, bán hàng hoá, dịch vụ, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

Trường hợp Công ty có phát sinh hóa 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 khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. /.../

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLD Cục (Email B/c);
 - Các Phòng TTKT (Email);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT(Huy) 
- (231128/ZV09/0001/7401/030836662)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông