

Số: /CTCTH-TTHT
V/v xuất hóa đơn GTGT điều chỉnh

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần phân bón và hóa chất Cần Thơ
Địa chỉ: Khu Công nghiệp Trà Nóc 1, phường Trà Nóc, quận Bình Thủy,
thành phố Cần Thơ

Cục Thuế TP.Cần Thơ nhận được công văn số 230/KTTC-PBHC ngày 05/7/2024 của Công ty Cổ phần phân bón và hóa chất Cần Thơ (gọi tắt là công ty) về việc xin hướng dẫn một số vấn đề về thuế. Cục Thuế TP. Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu.”

Căn cứ các quy định nêu trên và căn cứ và nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 230/KTTC-PBHC ngày 05/7/2024 thì:

- Về lập hóa đơn GTGT điều chỉnh: Sau khi làm xong thủ tục hồ sơ khai Hải quan bổ sung, căn cứ kết quả khai bổ sung Công ty lập hóa đơn GTGT điều chỉnh theo quy định.

- Về bổ sung hồ sơ khai Hải quan: Đề nghị Công ty liên hệ Chi cục Hải quan Tây Đô hoặc Cục hải quan thành phố để được hướng dẫn cụ thể.

- Việc Công ty và khách hàng lập phụ lục giảm giá hàng bán so với hợp đồng đã ký kết không thuộc thẩm quyền trả lời của Cục thuế thành phố Cần Thơ, đề nghị Công ty tham khảo quy định của Luật Thương mại, Bộ Luật dân sự để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC “đề rà soát”
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát