

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT
V/v hướng dẫn xuất hóa đơn
hàng hóa hoàn trả

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập Đoàn Lộc Trời
Địa chỉ: Số 23 Hà Hoàng Hồ, phường Mỹ Xuyên, thành phố Long Xuyên,
tỉnh An Giang; MST: 1600192619.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 588/CV-TĐLT ngày 19/9/2023 của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Lộc Trời (Công ty) về việc vướng mắc về đối tượng và cách thức xuất hóa đơn khi người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

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

- Tại khoản 1 Điều 4 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.

...”.

- Tại điểm b khoản 2 Điều 9 quy định về xử lý hóa đơn có sai sót như sau :

“Điều 9: Xử lý hóa đơn có sai sót

2....

b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

b2) Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót.

Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

... ”

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:

“... 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 các quy định nêu trên, về nguyên tắc khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua. Trường hợp người mua (không phân biệt là tổ chức, cá nhân kinh doanh hay cá nhân không kinh doanh) đã mua hàng hóa; sau đó phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng và trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá; thì người bán và người mua phải có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ ràng hàng bán trả lại là một phần hay toàn bộ hàng hóa và lập hóa đơn để xử lý sai sót theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Người bán có thể chọn lựa hình thức xử lý hóa đơn hàng hóa trả lại bằng cách thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập trước đó theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, cụ thể:

- Đối với trường hợp lập hóa đơn điều chỉnh thì trên hóa đơn phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”. Trường hợp giá trị hóa đơn có sai sót phải điều chỉnh giảm thì ghi dấu âm đúng với thực tế điều chỉnh.

- Đối với lập hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập trước đó thì phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.

Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo Công ty Cổ phần Tập Đoàn Lộc Trời biết để 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (8b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng