

Số: /CTLAN-TTHT
V/v lập hóa đơn điện tử

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Shinjintex Vina;
Mã số thuế: 1101833810;
Địa chỉ: Lô HC15, đường số 5, KCN Xuyên Á, xã Mỹ Hạnh
Bắc, huyện Đức Hòa, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 05/2023 ngày 18/9/2023 (ngày đến 20/9/2023) của Công ty TNHH Shinjintex Vina (gọi tắt là Công ty) về việc giải trình và đề nghị hướng dẫn kê khai thuế về thanh lý hợp đồng thuê đất tại Khu Công Nghiệp Xuyên Á. 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:

“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 quy định trên, việc hoàn trả hàng hóa thì người bán xuất hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn số 00000406 ngày 19/8/2022 để hoàn trả hàng hóa và đã kê khai nộp thuế theo quy định thì không phải điều chỉnh lại hóa đơn.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, B.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân