

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

Số: /CTTN- TTHT  
V/v hóa đơn GTGT hàng bán trả lại

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghiệp Thông gió Kruger (Việt Nam)  
(Lô A7.2-4, Đường C2, KCN Thành Thành Công,  
phường An Hòa, thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh, MST: 3900877938)

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được công văn số KVN23/08/ACC ngày 16/10/2023 của Công ty TNHH Công nghiệp Thông gió Kruger (Việt Nam) về việc hóa đơn GTGT hàng bán trả lại. Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 và điểm b khoản 2 Điều 19 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.*

...

*Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót*

...

*2. Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót thì xử lý như sau:*

*...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...*

*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 ...*

*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”.*”

Tại điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính quy định:

*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 quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Công nghiệp Thông gió Kruger (Việt Nam) mua hàng hóa của Công ty TNHH Điện máy KTZ Việt Nam nhưng sau đó người mua trả hàng và có thỏa thuận đồng ý trả hàng thì người bán thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 4 và điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH Công nghiệp Thông gió Kruger (Việt Nam) 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 TKKT số 1;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hồ Ngọc Vân**