

Số: /CTLAN-TTHT
V/v lập hóa đơn hàng xuất khẩu

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Takazono Việt Nam;
MST: 1101622672;
Địa chỉ: Lô F.04A, đường Long Hậu, KCN Long Hậu, xã Long Hậu, huyện Cần Giuộc, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 2023/OL04 ngày 07/10/2023 của Công ty TNHH Một thành viên Takazono Việt Nam (gọi tắt là Công ty) về vấn đề hóa đơn đối với việc trả hàng nhập khẩu không đạt chất lượng. 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:

“...

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 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 Mục I Ban hành kèm theo Quyết định số 1357/QĐ-TCHQ ngày 18/5/2021 của Tổng cục Hải quan quy định Mã loại hình xuất khẩu:

“ ...

TT	Mã LH	Khai kết hợp	Tên	Hướng dẫn sử dụng	Ghi chú
...
3	B13	X	Xuất khẩu hàng đã nhập khẩu	...	
...

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có nhập khẩu nguyên vật liệu từ nước ngoài, sau đó Công ty kiểm tra phát hiện một số nguyên liệu không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa và Công ty đã xuất trả hàng thông qua kê khai hải quan với mã loại hình là B13, có xác nhận của cơ quan hải quan thì việc lập hóa đơn GTGT thực hiện theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

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

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: NVDTTC, TTKT1;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, Dg.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân