

Số: 41 /TCT-CS  
V/v hàng bán trả lại.

Hà Nội, ngày 5 tháng 1 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 2058/CT-TTHT ngày 24/7/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc hàng bán trả lại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.8 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp người bán xuất khẩu lô hàng theo giá FOB và đã xuất hoá đơn, người mua là bên nước ngoài đã nhận lô hàng nhưng sau đó phát hiện hàng không đúng quy cách, chất lượng phải huỷ một phần hay toàn bộ nhưng không trả lại thì không xem xét đến việc xuất hoá đơn điều chỉnh. Hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào nếu có đủ điều kiện và thủ tục theo hướng dẫn tại điểm 1.1d Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng,

Giá vốn của lô hàng xuất khẩu nêu trên tính vào chi phí hợp lý nếu có đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định. Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp, Công ty tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số tiền thu được ghi trên hợp đồng của toàn bộ lô hàng xuất khẩu sau khi trừ các khoản chi phí hợp lý theo quy định tại Thông tư số 134/2007/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC; ✓
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).r

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**