

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT  
V/v xuất hóa đơn trả lại hàng hóa

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại – Dịch vụ - Xây dựng Minh Đức  
Địa chỉ: Lô A1, A2, A3 Cụm Công nghiệp Đắc Lộc, xã Vĩnh Phương,  
thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200744081)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được văn bản số 01/2023/CV-CT ngày 17/07/2023 của Công ty Cổ phần Thương mại – Dịch vụ - Xây dựng Minh Đức (Công ty) đề nghị hướng dẫn về xử lý hóa đơn trường hợp trả lại hàng bán, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 4 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.”*

Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn*

*1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, khi phát sinh trả lại một phần hàng đã mua do không đúng quy cách, chất lượng thì bên mua hàng thực hiện lập hóa đơn trả hàng giao bên bán. Căn cứ hóa đơn trả lại hàng hóa, bên mua, bên bán thực hiện kê khai doanh thu, thuế GTGT đầu ra, đầu vào theo pháp luật về thuế GTGT.

Cục Thuế đề nghị Công ty nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ Người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng: HKDCN, NVDTPC, KTNB, QLN, TTKT1,2,3,4; (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ndmkhanh-3b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Kim Thái Linh**