

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v xử lý hóa đơn đối với hàng bán bị
trả lại

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Đà Nẵng
MST: 0400568767
Địa chỉ: 145 Lê Lợi, phường Hải Châu 1, quận Hải
Châu, thành phố Đà Nẵng.

Ngày 26/8/2024 Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được Văn bản số 418/DEICO ngày 23/8/2024 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển giáo dục Đà Nẵng (sau đây gọi là Công ty) về việc lập hóa đơn đối với hàng bán bị trả lại. Về nội dung này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng đã có ý kiến trả lời cho Công ty tại Công văn số 3173/CTDAN-TTHT ngày 29/3/2024. Nay để Công ty hiểu rõ hơn, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định:

- Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;
- Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai bổ sung hồ sơ khai thuế có sai sót;
- Điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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.

Theo đó, trường hợp người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng theo văn bản thỏa thuận với người bán, thì người bán có thể lựa chọn hình thức xử lý hoá đơn đã lập bằng một trong hai cách sau:

- Lập hóa đơn điều chỉnh (người bán thực hiện điều chỉnh giảm toàn bộ thông tin dòng hàng hóa bị sai và điều chỉnh tăng tương ứng dòng hàng hóa đúng bao gồm: tên hàng hóa dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thuế suất, thành tiền chưa thuế), 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.

- Hoặc người bán lựa chọn hình thức xử lý hoá đơn đã lập bằng cách lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn có sai sót (người bán lập hóa đơn thay thế với nội dung của hóa đơn đúng).

Đối với cả 2 trường hợp nêu trên, hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế đều ghi thông tin: “Điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày...”

tháng... năm...” theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP và điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Sau khi lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế dẫn đến hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của Công ty có sai sót (kỳ gốc), thì Công ty được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai sót. Trường hợp Công ty khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có); Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyên kỳ sau thì ngoài kê khai bổ sung cho kỳ gốc có sai sót còn phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);
- P.NVDTPC, P.TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu

Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ: <http://dichvucong.danang.gdt.gov.vn> để tham gia khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.