

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: 1015 /CT-TTHT
Về việc vướng mắc khi xuất
hóa đơn hàng bán bị trả lại

Kon Tum, ngày 25 tháng 8 năm 2020

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dược - Vật tư y tế Kon Tum;
Mã số thuế: 6100100009;
Địa chỉ nhận thông báo: 153 - Bà Triệu, phường Quyết
Thắng, thành phố Kon Tum, tỉnh Kon Tum

Cục Thuế tỉnh Kon Tum đã nhận được công văn số 35/CV-CT ngày 13/8/2020 của Công ty Cổ phần Dược - Vật tư y tế Kon Tum về việc vướng mắc khi xuất hóa đơn hàng bán bị trả lại. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Kon Tum có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng, và các văn bản sửa đổi bổ sung thông tư 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Căn cứ công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế V/v hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn: “Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn Điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ Điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn Điều chỉnh, người bán và người mua kê khai Điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn Điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Điểm 2.8 Phụ lục 4 kèm Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn: “2.8. Tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có).

Trường hợp người mua là đối tượng không có hóa đơn, khi trả lại hàng hóa, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hóa, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hóa đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hóa đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập.”

Trường hợp Công ty Cổ phần Dược - Vật tư y tế Kon Tum bán hàng hóa cho các Trung tâm y tế, Bệnh viện nhưng qua thực tế sử dụng, các đơn vị này trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa trên hóa đơn của Công ty. Tuy nhiên các đơn vị xuất trả hàng không có hóa đơn GTGT mà sử dụng hóa đơn bán hàng thông thường để xuất trả hàng. Để có cơ sở cho Công ty Cổ phần Dược - Vật tư y tế Kon Tum điều chỉnh doanh thu bán hàng và thuế GTGT đầu ra, các bên phải xử lý như sau:

1. Về xử lý đối với hóa đơn đã lập

Căn cứ số lượng hàng hóa thực tế xuất trả, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hóa, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá chưa có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hóa đơn của bên bán (số, ký hiệu, ngày, tháng của hóa đơn) và lý do trả lại hàng. Đồng thời, trên cơ sở biên bản đã lập, bên mua xuất hóa đơn trả lại hàng cho bên bán.

2. Về khai thuế giá trị gia tăng

Căn cứ hóa đơn trả lại hàng và biên bản giữa hai bên, bên bán thực hiện kê khai điều chỉnh doanh số và thuế GTGT đầu ra .

Cục Thuế thông báo cho Công ty Cổ phần Dược - Vật tư y tế Kon Tum biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: NVDTPC, TTKT, KK&KTT, KTNB;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT (09b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nhân Văn