

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2736 /TCT-PCCS  
V/v: xuất hóa đơn GTGT hàng  
bán trả lại.

Hà Nội, ngày 02 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Công ty XNK ngành in – Bộ văn hóa thông tin

Trả lời công văn số 33/CV06/XNI ngày 05/05/2006 của Công ty XNK ngành in về việc xuất hóa đơn bán hàng trả lại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.8, mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: “Cơ sở kinh doanh 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. Hóa đơn này là căn cứ để bên bán, bên mua điều chỉnh doanh số mua, bán, số thuế GTGT đã kê khai”.

Căn cứ vào hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty XNK ngành in bán lô hàng 10,050 tấn giấy in dạng cuộn (Offset) định lượng 58g/m<sup>2</sup> cho Công ty in Hàng không, nhưng Công ty in Hàng không yêu cầu trả lại 8.706 tấn giấy do không đúng quy cách, chủng loại thì Công ty in Hàng không phải xuất hóa đơn cho chi nhánh Công ty XNK ngành in. Hóa đơn này làm căn cứ để hai bên điều chỉnh doanh số mua, bán, số thuế GTGT đã kê khai.

Tổng cục Thuế trả lời Công ty XNK ngành in biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, PCCS (2b) &

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



Phạm Duy Khương