

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

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

Số: ~~4197~~CTQBI-TTHT

Quảng Bình, ngày 02 tháng 11 năm 2023

V/v xuất hóa đơn đối với hàng bán trả lại

Kính gửi: Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận -
Chi nhánh PNJ Quảng Bình;
MST: 0300521758-110;
Địa chỉ: Số 79A Trần Hưng Đạo, phường Đồng Phú,
thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn đề ngày 18/10/2023 (nhận ngày 25/10/2023) của Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận – Chi nhánh PNJ Quảng Bình (sau đây gọi là PNJ Quảng Bình) về việc hướng dẫn xuất hóa đơn đối với hàng bán trả lại. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 5 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định về thời điểm xác định thuế GTGT;
- Căn cứ khoản 1 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thuế GTGT;
- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn;
- Căn cứ điểm b 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;
- Căn cứ 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.
- Thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại Công văn số 4511/TCT-CS ngày 11/10/2023 về hóa đơn GTGT;

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

Trường hợp người bán đã lập 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 thì khi người bán nhận lại hàng hóa trả lại, đồng thời lập hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc thay thế cho hóa đơn đã lập theo quy định tại khoản 1 Điều 4 và điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị PNJ Quảng Bình căn cứ vào quy định pháp luật, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, PNJ Quảng Bình có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục

Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên trang thông tin điện tử <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ về Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình (qua số điện thoại: 02323.823.166) để được hỗ trợ, hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời để PNJ Quảng Bình biết và thực hiện. *ML*

Nơi nhận: *ML*

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Võ Văn Sơn