

Số: 537 /TCT-PCCS  
V/v Trả lời câu hỏi đòi thoại

Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đòi thoại với doanh nghiệp của Cục Thuế tỉnh Bến Tre; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**Câu hỏi:** Xuất hàng hoá bán cho nước Malaysia, lý do không đúng yêu cầu kỹ thuật nên bên mua (bên B) có biên bản yêu cầu công ty phải bồi thường, hai bên thống nhất là xuất lô hàng khác tương đương giá trị bồi thường cho bên B, đồng thời huỷ bỏ lô hàng không đúng kỹ thuật. Đề nghị hướng dẫn xuất hoá đơn bồi thường như thế nào? Cách ghi trên hoá đơn như thế nào? Hàng hoá không đạt yêu cầu kỹ thuật có biên bản huỷ hàng tại Malaysia có được ghi giảm doanh thu hay không?

**Trả lời:** Căn cứ quy định tại điểm 1.d, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/T-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT.


Trường hợp Công ty xuất hàng bồi thường cho khách hàng nước ngoài do lô hàng trước không đúng kỹ thuật thì sử dụng hoá đơn GTGT trên hoá đơn ghi rõ là hàng hoá xuất khẩu để bồi thường theo hợp đồng cho phía nước ngoài và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của lô hàng này nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại điểm 1.d Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Khi hai bên lập biên bản huỷ lô hàng trước tại nước ngoài do không đủ điều kiện kỹ thuật thì phải căn cứ vào điều khoản đã ký trong hợp đồng, biên bản hoặc giám định về chất lượng hàng hoá để làm căn cứ huỷ lô hàng nêu trên và Công ty được ghi giảm doanh thu đối với lô hàng này, số thuế GTGT của lô hàng huỷ không được khấu trừ do không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu (do không được phía nước ngoài thanh toán). U

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT, PCCS (2b).<sup>4</sup>

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương