

Số: 832 /TCT-PCCS

V/v: xử lý hàng bán trả lại khi  
khách hàng làm mất liên 2 hoá đơn  
GTGT

Hà Nội, ngày 27 tháng 2 năm 2007.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 65/CT-TTHT ngày 12/1/2007 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc xử lý hàng bán trả lại khi khách hàng làm mất liên 2 hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, trường hợp cơ sở kinh doanh đã thu tiền và phát hành hóa đơn nhưng nay khách hàng đề nghị trả lại và công ty phải hoàn trả lại tiền cho khách hàng thì hóa đơn bán hàng đã phát hành được xử lý như sau:

- Nếu khách hàng là cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn trả lại hàng trên hóa đơn ghi rõ trả lại hàng cho người bán, tiền thuế GTGT. Hóa đơn này làm căn cứ để bên bán, bên mua điều chỉnh doanh số mua, bán, số thuế GTGT đã kê khai.

- Nếu khách hàng là đối tượng không có hóa đơn thì bên bán lập biên bản trả lại tiền hàng theo hóa đơn bán hàng của khách hàng (số, ký hiệu, ngày tháng của hóa đơn). Biên bản cùng với liên 2 hóa đơn bán hàng được lưu giữ làm căn cứ điều chỉnh doanh số, thuế GTGT. Trường hợp khách hàng làm mất liên 2 không thu hồi lại được thì trong biên bản phải ghi rõ, kèm theo bản giải trình mất hoá đơn và cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc làm mất hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Cà mau được biết và thực hiện././ *Uong*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS(3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương