

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 3057/CT-TTHT
V/v lập hóa đơn điện tử khi trả lại
hàng hóa.

Bình Phước, ngày 05 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH bao bì cao cấp S&K Vina.
Mã số thuế: 380361674
Địa chỉ: Lô B1-B4, KCN Minh Hưng – Hàn Quốc,
phường Minh Hưng, thị xã Chơn Thành, tỉnh Bình
Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 10062023/CV-HĐ GTGT ngày 10/06/2023 của Công ty TNHH bao bì cao cấp S&K Vina hỏi về hóa đơn điện tử khi trả lại hàng hóa. vấn đề này Cục Thuế có ý kiến sau:

Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu”.

Căn cứ Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/05/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

“- Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP, sau ngày 31/12/2022 phát hiện có sai sót phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%; Trường hợp sai sót về số lượng hàng hóa dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế.

- Trường hợp hàng hóa đã mua trước 01/01/2023 với thuế suất 8%, sau ngày 31/12/2022 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 8%, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

... ”.

Căn cứ quy định và hướng dẫn trên, đối chiếu với nội dung trình bày của Công ty TNHH bao bì cao cấp S&K Vina tại văn bản gửi đến cơ quan thuế. Cục Thuế Bình Phước hướng dẫn theo nguyên tắc như sau:

1. Về nội dung áp dụng giảm thuế GTGT đề nghị công ty thực hiện theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

2. Về việc điều chỉnh hoặc thay thế hóa đơn khi có sai sót đề nghị công ty thực hiện theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và nội dung hướng dẫn của Tổng cục thuế tại Công văn số 2121/TCT-CS.

3. Về nội dung lập hóa đơn điện tử khi trả lại hàng nhập khẩu do chất lượng kém đề nghị công ty thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

4. Về nội dung công ty mua hàng hóa từ ngày 01/02/2022 đến trước ngày 01/01/2023 nếu thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, nhưng sau ngày 01/01/2023 công ty có phát sinh trả lại hàng hóa và công ty đã lập hóa đơn trả lại hàng hóa đúng quy định thì không thực hiện lại. Trường hợp công ty lập hóa đơn trả lại hàng hóa chưa đúng quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và hướng dẫn của Tổng cục thuế tại Công văn số 2121/TCT-CS thì đề nghị công ty căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với quy định, hướng dẫn tại các văn bản nêu trên để thực hiện đúng quy định của pháp luật.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 10062023/CV-HĐ GTGT ngày 10/06/2023 của Công ty TNHH bao bì cao cấp S&K Vina. Cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện. / *Đạt*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu VT, TTHT (2b).



Nguyễn Xuân Thành