

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 168 /CTBNI-TTHT  
V/v thuế suất GTGT đối  
với hàng bán trả lại

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

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH ARS

Mã số thuế: 2300934879

Địa chỉ: Thửa đất số 545, bản đồ số 15 - KCN Quế Võ mở rộng, xã  
Phương Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 09/01/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 070323/ARS của Công ty TNHH ARS (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về việc áp dụng thuế suất GTGT đối với hàng bán bị trả lại. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“*Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ*

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty khi bán hàng hóa đã xuất hóa đơn cho khách hàng vào tháng 12 năm 2022, sau đó khách hàng trả lại hàng hóa đã nhận do không đạt chất lượng thì hóa đơn xuất trả lại hàng hóa được lập với giá trị và **thuế suất tương ứng với hóa đơn đơn đã lập** theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (dthhue-6,20). 

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường