

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: /CTCTH-TTHT  
V/v hướng dẫn lập hóa đơn đối với hàng  
bán trả lại

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Các doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ chức kinh tế,  
đơn vị sự nghiệp, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh  
trên địa bàn thành phố Cần Thơ

Ngày 29/5/2023, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 2121/TCT-CS hướng dẫn về việc lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Tại mục 2 công văn có trích dẫn:

*“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 khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ có quy định:

*“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 các quy định nêu trên, để đảm bảo thực hiện thống nhất nội dung hướng dẫn của Tổng cục Thuế về việc lập hóa đơn trong trường hợp người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, Cục Thuế Thành phố Cần Thơ hướng dẫn các doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ chức kinh tế, đơn vị sự nghiệp, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh (cơ sở kinh doanh) một số nội dung như sau:

Trường hợp tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

Đối với trường hợp hàng hóa đã mua trong khoảng thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thuộc đối tượng giảm thuế GTGT 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 với thuế suất thuế GTGT 8%.

Đối với các nội dung hướng dẫn lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa của Cục Thuế TP. Cần Thơ khác với hướng dẫn tại Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế thì kể từ ngày 29/5/2023 trở đi, cơ sở kinh doanh thực hiện theo Công văn số 2121/TCT-CS.

Cục Thuế thông báo đến các doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ chức kinh tế, đơn vị sự nghiệp, hộ gia đình, cá nhân trên địa bàn thành phố Cần Thơ biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên qua email;
- Đài PTTH Cần Thơ, Báo Cần Thơ “phối hợp tuyên truyền”;
- Sở Thông tin và truyền thông;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các đơn vị thuộc và trực thuộc “triển khai đến NNT thuộc đơn vị mình quản lý”;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ht).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Tấn Phát**