

Số: 2250 /TCT-DNK
V/v: Điều chỉnh giá bán
của hàng hoá xuất khẩu

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH thương mại - dịch vụ Bảo Thanh
(79 Lý Chiêu Hoàng, Phường 10, Quận 6, thành phố Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 0527/CV ngày 15/06/2005 của Công ty TNHH TM - DV Bảo Thanh (Công ty Bảo Thanh) về việc "Hỏi về Thông tư 120"; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 5.9, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: "Cơ sở kinh doanh đã xuất-bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách... phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, đồng thời bên bán lập hoá đơn để điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh giá cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh giá, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào."

Căn cứ vào quy định tại điểm 5.9 nêu trên và các điều kiện, thủ tục để hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào quy định tại tiết d, điểm 1.2, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên thì: trường hợp Công ty Bảo Thanh đã xuất khẩu các lô hàng trái cây tươi sang Châu Âu, Công ty đã lập hoá đơn và kê khai doanh thu đối với hoạt động này. Tuy nhiên, khi bên mua nhận hàng do lô hàng không đảm bảo chất lượng nên 2 bên phải thống nhất điều chỉnh lại giá bán của lô hàng thì Công ty Bảo Thanh và bên mua phải lập biên bản hoặc thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá giảm theo hợp đồng mua lô hàng đó đã được ký kết, lý do giảm giá, đồng thời Công ty lập hoá đơn để điều chỉnh (ghi rõ điều chỉnh giá cho hoá đơn số, ký hiệu...). Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, biên bản hoặc thoả thuận giữa hai bên, chứng từ thanh toán qua ngân hàng của lô hàng bán giảm giá đó, Công ty Bảo Thanh sẽ kê khai điều chỉnh lại doanh thu từ hoạt động xuất khẩu này.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh
- Lưu VT, DNK(2b)5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền