

Số: 2651 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2007

V/v: Trả lời kiến nghị tại

Hội nghị đối thoại doanh nghiệp.

Kính gửi: Công ty TNHH SX TM Minh Diệu.

Địa chỉ: Số 11/12 Nguyễn Văn Dũng, P. Phú Nhuận, Q.7, TP.HCM.

Về nội dung kiến nghị của Công ty TNHH SX TM Minh Diệu nêu tại Hội nghị đối thoại với DN về lĩnh vực thuế năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Trong năm 2005 và 2006, Công ty chúng tôi có ký hợp đồng bán hàng cho công ty sản xuất hàng tiêu dùng Bình Tiên (Bitis) với số lượng lớn. Tuy nhiên đến cuối năm 2006 thì công ty Bitis thông báo có một số lượng đế giày mà công ty chúng tôi cung cấp hiện không thể sử dụng được do hàng không đảm bảo chất lượng, lạc mốt và yêu cầu chúng tôi phải chịu trách nhiệm về số lượng trên bằng cách xuất bù tương ứng với lượng hàng hư hỏng đó. Sau khi bàn bạc và trao đổi hai bên đã thống nhất là Công ty Minh Diệu xuất bù số hàng trên cho Công ty Bitis mà không tính tiền thêm.

Trong trường hợp trên chúng tôi xin được hướng dẫn:

- Trình tự thủ tục và các chứng từ xác nhận cho nghiệp vụ trên? Hoá đơn xuất bù phải thể hiện nội dung, giá trị và thuế GTGT như thế nào? Việc hạch toán doanh thu chi phí trong trường hợp này?

Trả lời:

Tại điểm 5 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"5.8/ Cơ sở kinh doanh 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, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này là căn cứ để bên bán, bên mua điều chỉnh doanh số mua, bán, số thuế GTGT đã kê khai."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH SX TM Minh Diệu (Công ty Minh Diệu) bán đế giày cho Công ty sản xuất hàng tiêu dùng Bình Tiên (Công ty Bitis), do sản phẩm không đạt chất lượng nên Công ty Minh Diệu phải xuất lượng đế giày mới bù tương ứng với lượng đế giày Công ty Bitis đã mua bị hư hỏng thì thực hiện như sau:

Công ty Bitis xuất hàng trả lại cho Công ty Minh Diệu phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này là căn cứ để Công ty Minh Diệu và Công ty Bitis điều chỉnh doanh số, số thuế GTGT đã kê khai.

Khi xuất hàng bù cho Công ty Bitis, Công ty Minh Diệu phải lập hoá đơn GTGT cho lượng hàng xuất mới.

Tổng cục Thuế trả lời đề doanh nghiệp biết và liên hệ với cơ quan thuế để địa phương thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế TP.HCM;
- Ban Pháp chế;
- Lưu: VT, HT, TTTĐ, CS (2b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương