

Số: 4722/TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với
hàng bán bị trả lại.

Hà Nội, ngày 11 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Phúc Sinh.
(386-388 Hoàng Diệu, Quận 4, TP Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 04-05/2007 ngày 04/5/2007 của Công ty TNHH Phúc Sinh về việc chính sách thuế đối với hàng bán bị trả lại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá;
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu;
- Hoá đơn GTGT cho hàng hoá xuất khẩu;
- Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp Công ty TNHH Phúc Sinh xuất khẩu 14 tấn quế ống cho khách hàng tại Tiểu vương quốc Ả Rập và đã ghi nhận doanh thu; khách hàng đã thanh toán tiền và công ty đã được hoàn thuế GTGT đầu vào; Sau khi nhận hàng một thời gian khách hàng phát hiện có 12 tấn không đạt chất lượng nên chuyển trả lại cho Công ty thì:

1. Công ty đã được khách hàng thanh toán tiền cho lô hàng này và hồ sơ hoàn thuế đáp ứng đầy đủ điều kiện, thủ tục theo quy định và cơ quan thuế đã hoàn thuế cho Công ty thì không truy hoàn thuế GTGT trong trường hợp này.

2. Khi lô hàng này nhập khẩu trở lại nếu tiếp tục phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào. Số thuế GTGT cho số hàng tái nhập này (miễn thuế nhập khẩu) là số thuế GTGT đầu vào của Công ty. Khi lô hàng này được sơ chế để tiêu thụ trong nước hoặc xuất khẩu tiếp thì Công ty phải kê khai thuế GTGT theo quy định.

3. Trường hợp hàng xuất khẩu bị trả lại, Công ty sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác thì không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

4. Trường hợp Công ty phải xuất trả lại hàng cho khách hàng bù cho lô hàng không đạt chất lượng, tương ứng với chứng từ thanh toán qua ngân hàng giữa Công ty và khách hàng cho lần xuất trước, nếu đảm bảo đầy đủ các thủ tục hồ sơ thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế theo quy định. Công ty giải trình về số hàng bị trả lại và số hàng xuất bù vào hồ sơ hoàn thuế GTGT trong kỳ.

5. Hàng bán bị trả lại được kê khai trên Tờ khai thuế GTGT hàng tháng tại Chi tiêu "Điều chỉnh thuế GTGT của HHDV bán ra các kỳ trước" từ mã số 34 đến mã số 37, theo đó Công ty điều chỉnh tổng giá trị của hàng hoá dịch vụ và thuế GTGT của hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng do bên bán trả lại.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Phúc Sinh được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b). *Yh*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương