

Số: 501 /TCT-CS
V/v Quản lý hóa đơn theo
Thông tư số 153/2010/TT-BTC.

Hà Nội, ngày 16 tháng 02 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Trả lời công văn số 1516/CT-HCQTTAC ngày 25/11/2011 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nêu vướng mắc về việc quản lý hóa đơn theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp không lập Tờ thông báo phát hành hóa đơn sau khi hóa đơn đã được sử dụng:

Ngày 30/12/2011, Bộ Tài chính đã có công văn số 18036/BTC-TCT hướng dẫn một số nội dung trong quá trình thực hiện Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Thông tư số 153/2010/TT-BTC, trong đó hướng dẫn việc xử lý đối với trường hợp sử dụng hóa đơn trước khi Thông báo phát hành hóa đơn. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nghiên cứu thực hiện.

2. Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.

Tại Điều 2.8, Phụ lục 4 Ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với trường hợp người mua trả lại hàng cho người bán và người mua là đối tượng không có hóa đơn như sau:

"2.8. 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, 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.

Trường hợp người mua là đối tượng không có hoá đơn, khi trả lại hàng hoá, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập."

Căn cứ quy định trên và theo công văn của Cục Thuế, trường hợp tổ chức, cá nhân mua hàng hoá (người mua là đối tượng không có hoá đơn), 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 hàng hoá, khi trả lại hàng hoá, người mua và người bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn), lý do trả hàng kèm theo hóa đơn đã lập. Người bán điều chỉnh lại báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo

mẫu BC26/AC ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính của quý trước bằng cách ghi giảm số lượng hóa đơn đã sử dụng và ghi tăng số lượng số hóa đơn xóa bỏ, số thứ tự của số hóa đơn xóa bỏ.

3. Đối với số lượng hóa đơn đặt in, tự in trước và trong năm 2010 nhưng có nhu cầu tiếp tục sử dụng sau ngày 31/3/2011:

Về nội dung vướng mắc Cục Thuế hỏi, ngày 22/04/2011, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1373/TCT-TVQT hướng dẫn cụ thể (tại Điểm 3.b). Đề nghị Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nghiên cứu thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên biết./.

Nơi nhận:

- Như trên; *AN*
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (1);
- Trang website TCT;
- Lưu VT, CS (2).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn

09556116