

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 10281/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Altech Châu Á Thái Bình Dương Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 4, Tòa nhà DC, số 111D, đường Lý Chính Thắng, P.7, Q.3
Mã số thuế: 0313093323

Trả lời văn bản số AVC/201608 - 001 ngày 12/09/2016 của Công ty về chính sách thuế,
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 2.8 phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

“Tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có).

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

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Trường hợp Công ty theo trình bày, bán hàng hóa cho Khách hàng có kèm theo điều kiện bảo hành sản phẩm cho khách hàng được ghi trên phiếu bảo hành giao cho khách hàng kèm theo hóa đơn bán hàng thì khi xuất linh kiện, phụ tùng thay thế một số bộ phận máy móc bị lỗi do nhà sản xuất Công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo hợp đồng mua bán (nếu có), phiếu bảo hành và biên bản giao nhận sản phẩm bảo hành có ký nhận của hai bên mua

và bán để làm chứng từ hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, trên phiếu bảo hành phải có đủ các chỉ tiêu cơ bản: tên, địa chỉ người nhận bảo hành, bảo hành cho hàng hóa tại hóa đơn số ký hiệu, ngày xuất hóa đơn.

Cục Thuế TP. thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. KT2;
- P. PC;
- Lưu: HC, TTHT.

Lê Thị Thu Hương

