

Số 8212/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 17 tháng 08 năm 2010

V/v điều chỉnh doanh thu hàng bán trả lại

**Kính gửi:** Công ty TNHH Cresyn Việt Nam

Địa chỉ: A-5H-CN & A-5G-CN, KCN Mỹ Phước 3, Bến Cát, Bình Dương  
MST: 3700798534

Cục Thuế có nhận công văn số 18/Cresyn-2010 ngày 6/8/2010 của Công ty về việc hàng bán trả lại trong tháng 04/2010 của lô hàng xuất khẩu năm 2009.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/Tại điểm 5.1-mục I-phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài Chính có quy định:

*“ Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhằm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”*

Vậy, trường hợp trong năm 2010 Công ty có tái nhập lại hàng đã xuất khẩu của năm 2009, nếu Công ty chưa được cơ quan thuế ra quyết định kiểm tra thì Công ty được lập kê khai điều chỉnh tờ khai tự quyết toán thuế TNDN năm 2009. Công ty chỉ bị phạt chậm nộp tiền thuế nếu việc kê khai điều chỉnh làm tăng số thuế phải nộp theo quy định tại điểm 5.2-mục I-phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính.

2/Tại điểm 2.2.2-mục II-phần B Thông tư số 20/2006/TT-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính có quy định :

*“Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm không cần điều chỉnh cần phải trình bày trên báo cáo tài chính, như :*

- .....
- Hàng bán bị trả lại
- .....

Vậy, trường hợp Công ty có phát sinh trường hợp hàng bán bị trả lại sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm 2009 thì Công ty không cần phải điều chỉnh sổ kế toán và báo cáo tài chính mà chỉ nộp lại báo cáo tài chính trình bày thêm sự kiện phát sinh nói trên. Báo cáo tài chính nộp cho cơ quan thuế phải được kiểm toán theo quy định tại điểm 4, mục I Thông tư 64/2004/TT-BTC ngày 29/6/2004 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty nộp tờ khai điều chỉnh thuế TNDN và báo cáo tài chính nói trên không bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi nộp hồ sơ trễ hạn.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;  
P. TTHT;  
Lưu HCQT-TV-AC.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký : **Võ Thanh Bình**