

Số: 2330 /TCT-PCCS
V/v: xuất hoá đơn GTGT

Hà nội, ngày 30 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Thăng Hoàng Trung

Trả lời công văn số 1605/TT ngày 16/05/2006 của Công ty TNHH Thăng Hoàng Trung về việc lập lại hoá đơn GTGT đối với hoạt động cung ứng dịch vụ tư vấn; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 4 Nghị định 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 quy định: *“thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá, hoàn thành dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ”*.

Căn cứ quy định trên trường hợp Công ty TNHH Thăng Hoàng Trung cung ứng dịch vụ tư vấn cho Công ty Carlsberg đã hoàn thành dịch vụ và chuyển trả tiền vào thời điểm ngày 29/8/2005 nhưng Công ty TNHH Thăng Hoàng Trung đã không xuất hoá đơn tại thời điểm đó thì sẽ bị xử phạt vi phạm về thuế đối với hành vi cung ứng dịch vụ không lập hoá đơn (quy định tại điểm 2 Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn). Đối với hoá đơn đã xuất vào ngày 5/1/2006 Công ty lập hoá đơn điều chỉnh và kê khai vào doanh thu của năm 2005.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Thăng Hoàng Trung được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà nội;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương