

Số: 2894/TCT-PCCS
V/v: phát hành hoá đơn GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2006.

Kính gửi: Công ty cho thuê tài chính-NHCT Việt Nam
(Địa chỉ: 18 Phan Đình Phùng, Ba Đình, Hà Nội)

Trả lời công văn số 146/2006/CTTC-TCKT ngày 25/7/2006 của Công ty cho thuê tài chính -NHCT Việt Nam về phát hành hoá đơn cho thuê tài chính trước khi thanh toán tiền thuê tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục II, phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng (đối với trường hợp bán theo hình thức trả góp) hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền”.

Tại điểm 1.2, mục VI, phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định: “ Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cho thuê tài chính đã giao máy móc thiết bị cho Bên thuê sử dụng thì việc phát hành hoá đơn đòi tiền thuê được thực hiện theo thời gian thoả thuận giữa hai bên mà không phụ thuộc vào việc phải có tiền thanh toán mới phát hành hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cho thuê tài chính - NHCT Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương