

Số: 4788 /TCT-CS
V/v lập hoá đơn không đúng
quy định

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 1071/CT-TT&HT ngày 18/10/2007 của Cục thuế tỉnh Thái Nguyên đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên đối với hoá đơn lập không đúng thời điểm quy định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: *"Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng."*

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".

Tại mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: *"Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hóa, dịch vụ phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật"*.

Tại mục I, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *"Thời điểm để xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Mục I, Phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa, dịch vụ (đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành), không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền"*.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên ký hợp đồng với Cơ sở xây dựng thi công công trình nhà kho, nhà văn phòng xí nghiệp. Cơ sở xây dựng đã bàn giao công trình hoàn thành mặc dù không lập hoá đơn GTGT thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao đúng thời điểm quy định nhưng Cơ sở xây dựng vẫn kê khai, nộp thuế tại thời điểm lập hoá đơn sau đó cơ quan thuế kiểm tra phát hiện thì Cơ sở xây dựng bị xử phạt vi phạm theo quy định tại Khoản 2, Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn; đến khi quyết toán chính thức (ngày bàn giao công trình với ngày quyết toán lập hoá đơn trong cùng một năm tài chính) Cơ sở xây dựng đã lập, trả hoá đơn thì hoá đơn này, Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Thái Nguyên biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTDD;
- Lưu: VT, CS (3b)

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương