

Số: 1768 /TCT-CS
V/v lập hoá đơn không đúng
quy định

Hà Nội, ngày 8 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Thọ

Trả lời công văn số 31/CT-TT&HT ngày 07/1/2008 của Cục thuế tỉnh Phú Thọ đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc lập hoá đơn GTGT của Công ty phát triển hạ tầng khu công nghiệp Phú Thọ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về vấn đề này, ngày 06/2/2007 Tổng cục Thuế đã có công văn số 630/2007/TCT-PCCS hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc vướng mắc về xuất hoá đơn.

- 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 điểm 1, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định: *"Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT..."*

- 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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"*.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Phú Thọ ký hợp đồng cho thuê lại đất có hạ tầng, thực hiện thu tiền thuê đất và tiền sử dụng hạ tầng nhưng không lập hoá đơn và không kê khai nộp thuế từ tháng 9/2007 trở về trước thì xử lý như sau:

- Nếu thời điểm lập hoá đơn cùng năm so với thời điểm cho thuê lại (năm 2007) thì xác định là hành vi vi phạm hành chính về hoá đơn, chứng từ và bị xử phạt theo quy định tại Khoản 2, Điều 7 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên.

- Nếu thời điểm lập hoá đơn khác năm so với thời điểm cho thuê lại (từ năm 2006 trở về trước, đã qua thời điểm Công ty phải quyết toán thuế) thì xác định là

hành vi trốn thuế và bị xử phạt hành chính theo hướng dẫn tại Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế hoặc chuyển hồ sơ sang cơ quan chức năng để xử lý hình sự.

Sau khi Công ty phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Phú Thọ đã lập hoá đơn giao cho bên đi thuê lại thì bên đi thuê lại không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT tại hoá đơn này. Số thuế GTGT này được tính vào chi phí hợp lý của năm hiện hành lập hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Phú Thọ biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty phát triển hạ tầng khu công nghiệp Phú Thọ;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09624035