

Số: 1363 /TCT-CS
V/v Sử dụng hoá đơn
GTGT

Hà Nội, ngày 22 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Công ty CP vận tải và dịch vụ hàng hoá Hà Nội

Trả lời công văn số 172/CV-VTHH của Công ty CP vận tải và dịch vụ hàng hoá Hà Nội đề nghị hướng dẫn về sử dụng hoá đơn GTGT, 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, hướng dẫn:

"... 1.1- Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

1.2- 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 Khoản 1.2, Tiết c(c.5), Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9 tháng 4 năm 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 giá trị gia tăng và luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn:

"... Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh."

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên:

Trường hợp Công ty CP vận tải và dịch vụ hàng hoá Hà Nội bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ từ tháng 7/2005 đến hết năm 2007 đã viết hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế nhưng chưa giao ngay hoá đơn GTGT cho bên mua hàng (do bên mua chưa thanh toán tiền). Nay bên mua đã thanh toán tiền thì bên mua hàng căn cứ vào thời gian đã ghi trên hoá đơn để kê khai thuế đầu vào, nếu các hoá đơn này kê khai sau 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh của các hoá đơn đó thì không được khấu trừ thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty CP vận tải và dịch vụ hàng hoá Hà Nội biết và liên hệ với Cục thuế Thành phố Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể. *Alan*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, CS (3b).†

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



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương

09600381