

Số: 1891 /TCT-CS  
V/v Sử dụng hóa đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 07 tháng 6 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 142/CT-TTHT ngày 30/03/2011 của Cục thuế tỉnh Bến Tre nêu vướng mắc về việc sử dụng hóa đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 14, Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ quy định quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn như sau:

"Phạt từ 2.000.000 đồng đến 7.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, trừ các trường hợp bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định không phải lập hóa đơn."

Tại Điều 1.1 và 1.2, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn như sau:

"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. ..."

Căn cứ hướng dẫn trên và theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Bến Tre, trường hợp Công ty Cổ phần xây dựng và kinh doanh nhà trong năm 2004 đã ký hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất với Ông Lê Văn Rầm Em, diện tích đất 80m<sup>2</sup>, số tiền 80.000.000đồng; Công ty đã bàn giao đất cho Ông Lê Văn Rầm Em; Ông Lê Văn Rầm Em chưa thanh toán đủ tiền cho Công ty nên Công ty chưa xuất hóa đơn cho Ông Lê Văn Rầm Em nhưng Công ty đã hạch toán doanh thu khoản tiền này vào báo cáo quyết toán tài chính và quyết toán thuế năm 2004 và đã kê khai nộp thuế; nay Ông Lê Văn Rầm Em thanh toán đủ số tiền 80.000.000 đồng cho Công ty và đề nghị Công ty xuất hóa đơn thì Công ty xuất hóa đơn cho Ông Lê Văn Rầm Em và Công ty không phải hạch toán số tiền ghi trên hóa đơn này vào doanh thu và kê khai nộp thuế nữa. Công ty bị xử phạt vi phạm đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bến Tre biết. / .han

Nơi nhận:

- Như trên; / .han
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2);
- Lưu VT, CS (3).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHỤ TÓNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn