

Số: 2672 /TCT- CS
V/v: thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 118/CT-KTT ngày 22/01/2013 của Cục Thuế tỉnh Long An kiến nghị về việc xử lý lập hoá đơn GTGT đối với phần doanh thu bị cơ quan thuế truy thu, xử phạt tại văn bản số 002/CV.HT ngày 25/12/2012 của Công ty TNHH Hùng Tín. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Tiết a Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT- BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính qui định ngày lập hoá đơn:

- Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

- Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

Theo quy định tại Khoản 5 Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế".

Căn cứ hướng dẫn trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Long An nghiên cứu thực hiện./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, CS (2) ✓

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**



Nguyễn Hữu Tân