

Số: 5166/TCT- KK
V/v: hoá đơn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Bình

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2198/CT-KT2 ngày 24/10/2007 của Cục Thuế tỉnh Thái Bình đề nghị hướng dẫn về việc 05 hoá đơn kê khai khấu trừ quá thời gian qui định xin hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty TNHH TAV. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Trường hợp công trình xây dựng cơ bản Công ty TNHH TAV đã đưa vào sử dụng và hạch toán tăng tài sản cố định từ tháng 3/2005 nhưng Công ty SS Builder đến tháng 6,9,12/2005 và tháng 2,3/2006 mới phát hành hoá đơn GTGT cho Công ty TNHH TAV. Như vậy, theo qui định tại Luật thuế GTGT thì các hoá đơn nêu trên đã vi phạm về việc thời gian phát hành và kê khai khấu trừ thuế GTGT.

Ngày 06/02/2007 Tổng cục Thuế có công văn số 630/TCT-PCCS hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh thành phố trực thuộc Trung ương xử lý hành vi bán hàng hoá, dịch vụ không xuất hoá đơn. Trong đó nêu rõ *"Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo qui 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 qui định"

Đối với 05 hoá đơn nêu trên Công ty TNHH TAV không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT. Số thuế GTGT này được tính vào chi phí hợp lý của năm hiện hành lập hoá đơn.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Thái Bình nghiên cứu thực hiện hướng dẫn tại công văn số 630/TCT-PCCS nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Thái Bình biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty SS Builder VN
- Lưu: VT, KK(2b).r



Phạm Văn Huyền