

Số: 9242 / CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 12 tháng 3 năm 2015

Kính gửi: Công ty Cổ phần Constrexim - Đầu tư và xây lắp cao tầng
Địa chỉ: Số 16 ngõ 117 Thái Hà, quận Đống Đa, Hà Nội.
MST: 0102163187

Trả lời công văn số 079/MC-IBC ngày 23/7/2012 của Công ty Cổ phần Constrexim - Đầu tư và xây lắp cao tầng hỏi về việc kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp hoá đơn GTGT xuất sau thời điểm cung cấp hàng hoá, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm 1 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn, quy định:

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

1.2. Thời điểm lập hóa đơn: Hóa đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định:

“1. Nguyên tắc lập hoá đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.”

“2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa 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 xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hoá, dịch vụ được giao tương ứng.”

- Căn cứ công văn số 731/TCT-KK ngày 03/3/2015 của Tổng cục Thuế về việc khấu trừ thuế GTGT đối với hoá đơn xuất không đúng thời điểm.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc như sau:

Các tổ chức, cá nhân khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng. Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.

Trường hợp Công ty có phát sinh vướng mắc cụ thể thì đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ và liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 6 để được xem xét, giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 6;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).



Thái Dũng Tiến