

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1415 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 12 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 35/CT-THDT ngày 16/01/2007 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn về việc lập hóa đơn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 quy định: "Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng (đối với trường hợp bán theo hình thức trả góp) hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền".

Căn cứ quy định trên, theo báo cáo của Cục thuế tỉnh Bến Tre: trường hợp Công ty TNHH xăng dầu Hoàng Phương bán 70.000 lít xăng, dầu cho Doanh nghiệp tư nhân Linh Tâm. Công ty TNHH xăng dầu Hoàng Phương đã lập hoá đơn, kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra đối với 70.000 lít xăng, dầu trên và DNTN Linh Tâm đã thanh toán tiền và nhận hoá đơn GTGT, tuy nhiên số xăng, dầu này đơn vị gửi lại trong kho của Công ty TNHH Hoàng Phương. Khi xuất giao số xăng, dầu trên cho DNTN Linh Tâm theo từng chuyến hàng hai bên đều lập phiếu giao hàng. DNTN Linh Tâm đã bán hết số xăng, dầu trên và kê khai, nộp đầy đủ thuế GTGT đầu ra thì DNTN Linh Tâm được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số hàng hoá này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bến Tre biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./S

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương