

Số: 2575/TCT-PCCS
V/v: kê khai nộp thuế.

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Thọ.

Trả lời công văn số 362/CT-TT&HT ngày 13/3/2006 của Cục thuế tỉnh Phú Thọ hỏi về việc kê khai, khấu trừ 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 về thuế GTGT 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".

- Tại điểm 1.2 mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn có quy định: "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 vào các hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ phải lập ngay hoá đơn giao cho người mua và tính thuế GTGT không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền. Trường hợp cung cấp hàng hoá, dịch vụ không lập ngay hoá đơn bán hàng giao cho người mua mà chờ đến khi thanh toán tiền hàng mới lập hoá đơn thì bị xử phạt hành chính về thuế do vi phạm chế độ in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn; vi phạm do xác định thiếu doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN.

Sau khi xử phạt, đối với người bán hàng hoá, dịch vụ vẫn phải điều chỉnh lại doanh thu tính thuế, kê khai bổ sung số thuế GTGT đầu ra theo hoá đơn. Đối với người mua hàng hoá, dịch vụ nếu hoá đơn nhận về so với thời gian nhận vật tư không quá 03 tháng (kể từ tháng nhận được hàng hoá, dịch vụ) thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT, trường hợp quá 03 tháng thì không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào mà phải tính vào chi phí kinh doanh.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương