

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3800 /TCT-PCCS  
V/v : chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời công văn số 1303 CT/TT-HT ngày 6/10/2006 của Cục thuế tỉnh Phú Yên về việc xuất hóa đơn đối với hoạt động cho thuê tài chính, 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 hóa, 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 hóa đơn quy định: "Thời điểm lập hóa đơn: hóa đơn phải lập ngay khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định".


Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp bên cho thuê tài chính đã chuyển giao quyền sử dụng tài sản cho bên đi thuê thì theo thỏa thuận giữa hai bên, bên cho thuê được phép xuất hóa đơn một lần theo giá trị thuê tài chính, mà không phụ thuộc vào tiến độ thanh toán cũng như vào thời gian chuyển giao quyền sở hữu cho bên thuê.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- DN Vận tải & Thương mại Thuận Thảo ( Quốc lộ 25-Xã Bình Ngọc - Tuy Hòa - Phú Yên)
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương