

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3842 /TCT-PCCS
V/v Thời điểm lập hoá đơn
dịch vụ cho thuê tài chính

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Công ty cho thuê tài chính -Ngân hàng NN và PTNT Việt Nam

Trả lời công văn số 724/ALCI-TCKT ngày 28/8/2006 của Công ty cho thuê tài chính thuộc Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam về việc thời điểm xuất hoá đơn và xác định doanh thu tính thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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 quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: “ Thời điểm lập hoá đơn: Hóa đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

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 hàng 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 nêu trên thì Công ty cho thuê tài chính phải xuất hoá đơn, xác định doanh thu tính thuế tại thời điểm khi dịch vụ cho thuê tài chính đã cung ứng cho khách hàng theo hợp đồng đã ký kết, không phụ thuộc vào việc thu được tiền mới phát hành hoá đơn.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cho thuê tài chính -Ngân hàng NN và PTNT Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận: Thành
- Như trên;
- Vụ Chính sách Thuế;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

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



Phạm Duy Khương