

Số: 530 /TCT-KK
V/v hoá đơn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 6142/CT-TTr2 ngày 21/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn về việc kê khai khấu trừ đối với các hoá đơn GTGT đầu vào lập sau thời điểm mua vật tư, hàng hoá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 có quy định: "1.1 Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

1.2 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."

Tại điểm 1.2(c.5), mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính: "...Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời hạn tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh".

Ngày 06/02/2007, Tổng cục Thuế có công văn số 630/TCT-PCCS hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương xử lý hành vi bán hàng hoá, dịch vụ không xuất hoá đơn. Trong đó nêu rõ: "Trường hợp doanh nghiệp bán hàng hoá, dịch vụ nhưng không xuất hoá đơn ngay tại thời điểm chuyển giao hàng hoá, cung ứng dịch vụ (do nguyên nhân bên mua chưa trả tiền hoặc hai bên không nắm rõ quy định), sau đó cơ quan thuế kiểm tra phát hiện thì xử lý như sau: ..., Sau khi bên bán đã lập hoá đơn giao cho bên mua hàng, bên mua hàng không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT tại hoá đơn này. Số thuế GTGT này được tính vào chi phí hợp lý của năm hiện hành lập hoá đơn".

Căn cứ các quy định trên thì các hoá đơn GTGT mà Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu nêu trong công văn phát sinh tại các doanh nghiệp XDCCB đã vi phạm về thời điểm phát hành và thời điểm kê khai khấu trừ thuế GTGT. Vì vậy các hoá đơn GTGT này, doanh nghiệp không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, số thuế GTGT này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của năm hiện hành lập hoá đơn.

Mọi hành vi vi phạm về việc phát hành và sử dụng hoá đơn Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thực hiện xử phạt theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. /k

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: PC, CS
- Lưu: VT, KK.5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền