

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3364 /TCT-CS
V/v Thuế giá trị gia tăng.

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 7111/CT-TTr2 ngày 06/5/2010 và công văn số 4237/CT-TTr2 ngày 23/3/2010 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về thuế GTGT, 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 thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn, hướng dẫn:

“ 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(1.2,c1), Mục III, Phần B, Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09 tháng 4 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 hướng dẫn:

“c.1- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.”

- Tại Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính; điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định: “Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hóa đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hóa đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo); hóa đơn ghi giá trị không đúng giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ mua, bán hoặc trao đổi.”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên:

1. Trường hợp theo báo cáo, đề xuất của Cục thuế thành phố Hà Nội tại công văn số 4237/CT-TTr2 ngày 23/3/2010: Công ty CP kim khí Đông Anh bán hàng trước, hoá đơn GTGT mua, nhập hàng về sau (Thời gian ghi trên hoá đơn bán ra trước thời gian ghi trên hoá đơn mua vào). Nếu Cục thuế thành phố Hà Nội đã kiểm tra và có cơ sở xác định thực tế Công ty có mua, bán hàng hoá

đúng nội dung ghi trên hoá đơn và phù hợp với phiếu nhập, xuất kho, không có gian lận, trốn thuế như báo cáo và đề xuất tại Công văn số 4237/CT-TTr2 ngày 23/3/2010 nêu trên thì Cục thuế giải quyết việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

2, Về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý, sử dụng hoá đơn đối với Công ty CP kim khí Đông Anh thực hiện theo quy định tại Nghị định số: 89/2002/NĐ-CP ngày 07 tháng 11 năm 2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết. / *Handwritten mark*

Nơi nhận: *Handwritten mark*

- Như trên
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu VT, CS (3b). *Handwritten mark*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai

