HÓA ĐƠN ĐẦU VÀO XUẤT SAI THỜI ĐIỂM: QUY ĐỊNH, RỦI RO & CÁCH XỬ LÝ

I. QUY ĐỊNH THAM CHIẾU UPDATE

[1] Công văn 2731/TCT-CS năm 2016 về ghi nhận chi phí đối với hóa đơn lập không đúng thời điểm do Tổng cục Thuế ban hành:

<https://thuvienphapluat.vn/cong-van/Doanh-nghiep/Cong-van-2731-TCT-CS-2016-ghi-nhan-chi-phi-doi-voi-hoa-don-lap-khong-dung-thoi-diem-371445.aspx>

[2] Căn cứ theo Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC, được sửa đổi bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC có quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Doanh-nghiep/Thong-tu-78-2014-TT-BTC-huong-dan-218-2013-ND-CP-thi-hanh-Luat-Thue-thu-nhap-doanh-nghiep-236976.aspx>

[3] Công văn 2866/CT-TTHT năm 2019 về tính vào chi phí được trừ với hóa đơn xuất sai thời điểm do Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành: <https://thuvienphapluat.vn/cong-van/Thue-Phi-Le-Phi/Cong-van-2866-CT-TTHT-2019-tinh-vao-chi-phi-duoc-tru-voi-hoa-don-xuat-sai-thoi-diem-Ha-Noi-405858.aspx>

II. RỦI RO HOÁ ĐƠN ĐẦU VÀO SAI THỜI ĐIỂM

[1] Rủi ro đối với thuế GTGT:

Việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đòi hỏi hóa đơn phải đáp ứng các điều kiện hợp pháp và phục vụ hoạt động kinh doanh chịu thuế. Trường hợp hóa đơn đầu vào được lập sai thời điểm, cơ quan thuế có thể cho rằng chứng từ này không hợp lệ và từ chối khấu trừ thuế GTGT.

[2] Rủi ro đối với thuế TNDN:

Theo quy định, chi phí được trừ khi tính thuế TNDN phải là những chi phí phát sinh thực tế, có hóa đơn chứng từ hợp pháp và phục vụ cho hoạt động kinh doanh. Trường hợp hóa đơn đầu vào bị xác định là không hợp lệ do sai thời điểm, chi phí liên quan có thể bị loại khi tính thuế TNDN.

Công ty có các hồ sơ, tài liệu: báo giá, hợp đồng kinh tế và biên bản bàn giao việc mua bán hàng hóa thì chi phí sẽ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với số hóa đơn nêu trên và kê khai thuế GTGT đầu vào.

III. XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐẦU VÀO XUẤT SAI THỜI ĐIỂM

Theo đó, các hóa đơn đầu vào xuất sai thời điểm thì bên mua vẫn được đưa vào chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp, ngoài ra được kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào nếu việc mua bán là đúng thực tế; có hóa đơn, chứng từ thanh toán đầy đủ; bên bán đã kê khai, nộp thuế đầy đủ.

Theo đó, xử lý hóa đơn xuất sai thời điểm thực hiện 04 bước như sau:

Bước 1: Người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập xuất sai thời điểm.

Bước 2: Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập xuất sai thời điểm.

Bước 3: Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập sai thời điểm sau đó người bán gửi cho người mua

Bước 4: 02 bên giữ lại biên bản điều chỉnh hóa đơn để phục vụ cho việc giải trình về sau

Lưu ý:

+ Hóa đơn điều chỉnh hóa đơn xuất sai thời điểm cần có nội dung “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số… ký hiệu… số… ngày… tháng… năm”.

+ Hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn điện tử đã lập xuất sai thời điểm phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số… ký hiệu… số… ngày… tháng… năm”.

Như vậy:

- Bên mua: Hóa đơn lập sai thời điểm sẽ được đưa vào chi phí khi tính thuế TNDN và kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, với điều kiện là việc mua bán là đúng thực tế; có hóa đơn, chứng từ thanh toán đầy đủ; bên bán đã kê khai, nộp thuế đầy đủ.

- Bên bán: Sẽ bị xử phạt về hành vi lập hóa đơn sai thời điểm, tùy vào từng trường hợp mà mức phạt sẽ khác nhau.