

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: 06 /CTBTR-TTHT

V/v lập hóa đơn GTGT

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

Bến Tre, ngày 04 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng An Hòa
Địa chỉ: 127Đ, đường Đồng Văn Công, ấp
Bình Thành, xã Bình Phú, TP.Bến Tre, tỉnh
Bến Tre.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 123/CV-AH ngày 30/12/2021 của Công ty TNHH Xây dựng An Hòa về việc lập hóa đơn GTGT.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Điểm a, Khoản 2, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về lập hóa đơn, quy định:

“... Điều 16. Lập hóa đơn

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...

Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

Ngày lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thỏa thuận giữa người xuất khẩu và người nhập khẩu. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan....”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Xây dựng An Hòa có hợp đồng xây dựng công trình thì ngày lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Năm 2020 Công ty có hợp đồng xây dựng công trình với Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Bến tre thì việc lập hóa đơn GTGT tại thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình là đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH Xây dựng An Hòa biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ⁽⁴⁾.

