

Số: 10708/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 10 năm 2017

Kính gửi : Công ty CP xây dựng Enter
Địa chỉ : 16-18-20-24 Nguyễn Công Trứ, P. Nguyễn Thái Bình, Q.1
Mã số thuế : 0310832008

Trả lời văn thư số 299/CV-2017 ngày 29/09/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“... ”

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:


a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).. ”

“... ”.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thầu phụ với Công ty CP xây dựng và kinh doanh địa ốc Hoà Bình (“Công ty Hoà Bình”) để thi công hạng mục “Xây, tô, cán nền” của “Công trình xây dựng kết cấu phần thân và hoàn thiện LUX 6” thuộc dự án “Vinhomes Golden River” thì khi công việc được nghiệm thu, bàn giao Công ty phải lập hóa đơn GTGT xuất giao cho Công ty Hoà Bình (trị giá ghi trên hóa đơn được xác định theo giá trị khối lượng công việc được nghiệm thu, bàn giao (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền)). Trường hợp Công ty và Công ty Hoà Bình có thoả thuận về việc nhờ Công ty Hoà Bình

mua hộ vật tư để xây dựng công trình thì khi xuất giao vật tư, Công ty Hoà Bình phải lập hóa đơn GTGT, tính và kê khai nộp thuế theo quy định. Việc Công ty lập hóa đơn xuất giao cho Công ty Hòa Bình theo giá trị công việc nghiệm thu, bàn giao trừ giá trị vật tư mua hộ là không đúng quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để 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;
 - Phòng PC;
 - Chi cục Thuế Quận I;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2106/17 VNNT

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Duy Minh