

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 2785/CTĐLA-TTHT
V/v lập hóa đơn GTGT
đối với hoạt động xây dựng

Đắk Lắk, ngày 14 tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xây dựng 470

Địa chỉ: 568 Nguyễn Văn Cừ, thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

Ngày 11/9/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 324/CV-CT470 ngày 09/9/2023 của Công ty TNHH MTV Xây dựng 470 (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc lập hóa đơn GTGT đối với hoạt động xây dựng. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 9 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế GTGT:

“ 9. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.

a) Trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu chưa có thuế GTGT.

b) Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị, giá tính thuế là giá trị xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu và máy móc, thiết bị chưa có thuế GTGT.

c) Trường hợp xây dựng, lắp đặt thực hiện thanh toán theo hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao là giá tính theo giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT”.

Căn cứ Thông tư số 78/2013/TT-BTC ngày 18//2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Tại điểm a khoản 1 Điều 5 quy định về doanh thu:

“Điều 5. Doanh thu

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hóa, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

a) Đối với doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế là doanh thu chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng”.

- Tại khoản 3 Điều 5 quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp:

“3. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp xác định như sau:

...

m) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công trình xây dựng, lắp đặt nghiệm thu”.

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của Công ty tại công văn hỏi, trường hợp công trình đã được nghiệm thu hoàn thành bàn giao, quyết toán A-B thì bên B phải lập hóa đơn giá trị gia tăng đồng thời kê khai nộp thuế đối với tổng giá trị khối lượng xây dựng đã nghiệm thu hoàn thành. Bên B (Công ty TNHH XL&KT VLXD Thanh Nam) khi lập hóa đơn cho bên A (Công ty TNHH MTV XD 470) phải ghi đúng với doanh thu đã được xác định theo giá trị quyết toán công trình và số thuế GTGT tương ứng với doanh thu đã được quyết toán (không trừ phần chi phí vật liệu nổ).

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế tại đơn vị đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC; TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT (02b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng