

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 48722/CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập đoàn T&T  
(Địa chỉ: số 2A Phạm Sư Mạnh, P.Phạm Chu Trinh, Q.Hoàn Kiếm,  
TP Hà Nội, MST: 0100233223)

Trả lời công văn số 154/TT ngày 27/06/2017 của Công ty Cổ phần Tập đoàn T&T hỏi về hóa đơn GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

+ Tại Tiết a quy định về tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

+ Tại Tiết c quy định về tiêu thức “Số thứ tự, tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền”

“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 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.

...

c) Tiêu thức “Số thứ tự, tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền”: ghi theo thứ tự tên hàng hóa, dịch vụ bán ra; gạch chéo phần bỏ trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo.

Trường hợp người bán quy định mã hàng hóa, dịch vụ để quản lý thì khi ghi hóa đơn phải ghi cả mã hàng hóa và tên hàng hóa.

Các loại hàng hóa cần phải đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu thì phải ghi trên hóa đơn các loại số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa mà khi đăng ký pháp luật có yêu cầu. Ví dụ: số khung, số máy của ô tô, mô tô; địa chỉ, cấp nhà, chiều dài, chiều rộng, số tầng của ngôi nhà hoặc căn hộ...

Các loại hàng hóa, dịch vụ đặc thù như điện, nước, điện thoại, xăng dầu, bảo hiểm...được bán theo kỳ nhất định thì trên hóa đơn phải ghi cụ thể kỳ cung cấp hàng hóa, dịch vụ”.

- Căn cứ Thông tư 219/2013 ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng

+ Tại Khoản 5 Điều 8 quy định về thời điểm xác định thuế GTGT

*“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT*

*...5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, 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...”*

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Tập đoàn T&T ký hợp đồng số 05/2015/TT-HACC1 với Công ty CP Xây dựng số 1 Hà Nội về việc thi công khối A1, A2, C thuộc dự án “Khu hỗn hợp TTTM, dịch vụ văn phòng, nhà ở và căn hộ cao cấp”, khi nghiệm thu công trình, Công ty CP Xây dựng số 1 lập hóa đơn GTGT ghi tên hàng hóa, dịch vụ: “Thanh toán khối lượng hoàn thành đợt 5 thuộc dự án: Khu hỗn hợp TTTM, dịch vụ và nhà ở cao cấp theo hợp đồng số 05/2015/T&T-HACC1 ngày 25.12.2015”, nếu các nội dung khác trên hóa đơn được lập theo đúng quy định tại Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính thì hóa đơn là hợp lệ để hạch toán, kê khai theo quy định.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty Cổ phần Tập đoàn T&T liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty Cổ phần Tập đoàn T&T biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn