

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: 526 /CTBTR-TTHT

V/v lập hóa đơn thuế GTGT

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

Bến Tre, ngày 21 tháng 02 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Bến Tre
Địa chỉ: 250D, đường Nguyễn Đình Chiểu, xã Phú
Hưng, Tp. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 15/VXB-THUẾ ngày 15/02/2022 của Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Bến Tre về việc lập hóa đơn thuế 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 31/3/2014 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định:

“... Điều 16. Lập 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.

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...”.

Tại Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014, quy định:

“... Điều 20. Xử lý đối với hóa đơn đã lập

3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Tại Khoản 2.10, Phụ lục số 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014, quy định:

“... Phụ lục 4 HƯỚNG DẪN LẬP HÓA ĐƠN BÁN HÀNG HÓA, DỊCH VỤ ĐỐI VỚI MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP

2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:

2.10. Cơ sở xây dựng có công trình xây dựng, lắp đặt mà thời gian thực hiện dài, việc thanh toán tiền thực hiện theo tiến độ hoặc theo khối lượng công việc hoàn thành bàn giao, phải lập hóa đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao. Hóa đơn GTGT phải ghi rõ doanh thu chưa có thuế và thuế GTGT. Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi duyệt quyết toán giá trị công trình XDCB có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán...”.

Tại Khoản 5, Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/ND-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT, quy định:

“... 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 các quy định nêu trên, theo trình bày thì Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Bến Tre có thực hiện xây dựng công trình Khu tạm giam, Phân khu trại giam cho Công an tỉnh Bến Tre. Tháng 12/2015 công trình được nghiệm thu và Công ty đã lập hóa đơn số 6159 ngày 31/12/2015 giao cho Công an tỉnh Bến Tre là đúng quy định, Công ty đã kê khai, nộp thuế. Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi duyệt quyết toán giá trị công trình có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán, không được hủy hóa đơn đã lập.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Bến Tre 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⁾.

