

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Xây Dựng Phú Nhuận
Địa chỉ: Lầu 2, Lô C Cao ốc PNTECHCONS số 48 Hoa Sứ,
P.07, Q. Phú Nhuận, TP.HCM
Mã số thuế: 0300428854

Trả lời văn thư số 42/CV-KTXD/2017 ngày 25/05/2017 của Công ty về hoá đơn, chứng từ, 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):

+ Tại Khoản 1 Điều 5 qui định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền”.

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

“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 điểm a Khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“... ”

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”.

Trường hợp của Công ty theo trình bày, có ký hợp đồng xây dựng với Công ty CP Kiểm Định Xây Dựng Sài Gòn thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế GTGT 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 Công ty bị phạt vi phạm hợp đồng do thi công trễ hạn thì Công ty lập chứng từ chi, bên nhận tiền lập chứng từ thu hoặc hai bên bù trừ vào công nợ không được trừ vào hoá đơn lập cho phần giá trị công trình.

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;
 - P. PC;
 - P. KT số 3;
 - Lưu: , TTHT.
- 1086-231780177//hàng

