

Số: 154 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 9 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 11148/CT-HTr ngày 15/08/2006 của Cục thuế TP Hà Nội đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với công trình xây dựng kéo dài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:


Tại điểm 5.12, Mục IV, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "*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. 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 XD/CB có điều chỉnh giảm giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình và thanh toán căn cứ vào hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giảm giá trị*".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Nhựa Hà Nội có công trình xây dựng đã nghiệm thu quyết toán và bàn giao từ năm 2004 và nhà thầu đã phát hành hoá đơn GTGT, đến nay thuế Công ty kiểm toán Thăng Long kiểm toán công trình xây dựng trên thấy một số hạng mục công trình có giảm giá trị so với giá trị nghiệm thu quyết toán thì kết quả kiểm toán của Công ty kiểm toán độc lập không được coi là căn cứ để điều chỉnh hoá đơn và giá trị công trình đã được bàn giao, nghiệm thu.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế Thành Phố Hà Nội biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Nhựa Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương