

Số: 2469 /TCT-PCCS
V/v: xuất hoá đơn GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kon Tum

Trả lời công văn số 843CT/QLDN ngày 10/05/2006 của Cục thuế tỉnh Kon Tum về vướng mắc trong việc thu thuế hoạt động xây lắp; 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 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP 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 có 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, phải lập hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao. Hoá đơn GTGT phải ghi rõ doanh thu chưa có thuế và thuế GTGT. Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hoá 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 hoá đơn, chứng từ điều chỉnh giá công trình phải thanh toán như trường hợp quy định tại điểm 5.9 mục này*"

Căn cứ quy định hiện hành, trường hợp Công ty B nhận thầu xây dựng trụ sở làm việc với Công ty A có thời gian thi công dài từ tháng 3/2004 đến tháng 3/2006 và việc thanh toán thực hiện theo biên bản nghiệm thu và giá trị khối lượng xây dựng cơ bản hoàn thành bàn giao thì Công ty B phải lập hoá đơn theo từng hạng mục công trình hoàn thành bàn giao và kê khai nộp thuế GTGT theo hoá đơn đã xuất. Chỉ khi công trình hoàn thành toàn bộ nếu duyệt quyết toán giá trị công trình có chênh lệch phải điều chỉnh (tăng, giảm) thì Công ty B và Công ty A lập biên bản ghi rõ lý do tăng (giảm) và lập hoá đơn điều chỉnh. Căn cứ hoá đơn điều chỉnh Công ty B, Công ty A kê khai điều chỉnh doanh thu, số thuế GTGT đầu vào, đầu ra của hoạt động xây dựng này.


Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Kon Tum được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *ĐW*

- Như trên;

- Lưu: VT, PCCS (2b).*v*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương