

Số: 763 / TCT-PCCS
V/v: sử dụng hoá đơn

Hà Nội, ngày 13 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kon Tum

Trả lời công văn số 2877/CT-AC ngày 27/12/2006 của Cục thuế tỉnh Kon Tum về việc xuất hoá đơn, 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 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 hướng dẫn: Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành phải lập hoá đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi quyết toán giá trị công trình xây dựng cơ bản có điều chỉnh giảm giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hoá đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán như trường hợp quy định tại điểm 5.9 Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Căn cứ quy định trên, Công ty Cổ phần xây dựng 79 đã hoàn thành dự án BOT đường Ngọc Hồi-Dốc Muối và tháng 10/2005 đã lập hoá đơn GTGT nhưng không giao cho khách hàng thì bị xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi lập hoá đơn nhưng không giao cho khách hàng (quy định tại điểm 2d, điều 7 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 4/11/2004 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán). Đến năm 2006 Công ty không được lập hoá đơn GTGT khác thay thế số hoá đơn đã lập năm 2005 mà lập hoá đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 5.12 nêu trên. Đối với những hoá đơn GTGT đã lập năm 2005 đơn vị khách hàng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào do đã quá thời hạn 3 tháng theo quy định tại điểm 1.2c mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Kon Tum biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. *S.M*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, PCCS (2b) *S.M*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten Signature]
Phạm Duy Khương