

Số: 2470 /TCT-DNNN
V/v: Xác định doanh thu
tính thuế GTGT và TNDN.

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 7111/CT-TT2 ngày 20/6/2005 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc xác định doanh thu tính thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của Công ty cổ phần xây dựng và thiết kế số 1, tiếp theo công văn số 1604 TCT/DNNN ngày 30/5/2005; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Xét đặc thù của Công ty là đơn vị chuyên xây dựng lắp đặt cho các doanh nghiệp khu chế xuất theo phương thức tổng thầu xây dựng lắp đặt toàn bộ công trình, Chủ đầu tư (bên A) có thể sẽ ứng trước từ 10% đến 40% giá trị hợp đồng khi bắt đầu thực hiện dự án, sau đó bên A thanh toán theo tiến độ thi công hoặc điểm dừng kỹ thuật, khi hoàn thành bàn giao sẽ thanh toán nốt giá trị công trình. Để tạo điều kiện thuận lợi cho Công ty làm thủ tục thanh toán với bên A, Tổng cục Thuế đồng ý để Công ty được xuất hoá đơn GTGT đối với khoản tiền ứng trước của bên A thanh toán tạm ứng cho các hợp đồng khi mới thực hiện. Việc lập hoá đơn GTGT để thanh toán cho giai đoạn sau của các hợp đồng căn cứ vào giá trị khối lượng công việc thực hiện theo tiến độ đã thoả thuận trong hợp đồng xây dựng. Công ty phải kê khai nộp thuế GTGT đối với các hoá đơn GTGT đã xuất cho khách hàng. Về thuế thu nhập doanh nghiệp: hết năm, Công ty xác định giá trị khối lượng công trình, hạng mục công trình bàn giao trong năm để xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nội nhận:

- Như trên ✓
- CTy cổ phần XD và thiết kế số 1
- Lưu VT, DNNN u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc