

Số: 2837 /TCT-CS
V/v: xuất hoá đơn GTGT

Hà nội, ngày 20 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM

Trả lời công văn số 55/CV-Cty ngày 8/06/2007 của Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM về việc xác định thời điểm doanh thu tính thuế đối với hoạt động xây dựng; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: “Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng (đối với trường hợp bán theo hình thức trả góp) hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền” và tại điểm 5.12 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên 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 trên, trường hợp tháng 11 và 12 năm 2005, Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM và chủ đầu tư có biên bản nghiệm thu và giá trị khối lượng xây dựng cơ bản hoàn thành bàn giao thì Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM 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. Trường hợp duyệt quyết toán giá trị công trình có chênh lệch phải điều chỉnh (tăng, giảm) thì Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM và chủ đầu tư lập biên bản ghi rõ lý do tăng (giảm) và lập hoá đơn điều chỉnh. Căn cứ hoá đơn điều chỉnh, Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM 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 Công ty cổ phần xây dựng và quản lý CTGT KONTUM được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh KONTUM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (2b).&

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương