

Số: 4238 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 932/CT-TT&HT ngày 11/09/2007 của Cục thuế tỉnh Thái Nguyên có gửi kèm công văn số 1628/CV-CT ngày 26/8/2007 của Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.12, mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 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, phải lập hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp 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 XDCB 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 phải thanh toán như trường hợp quy định tại Điểm 5.9 mục này.*

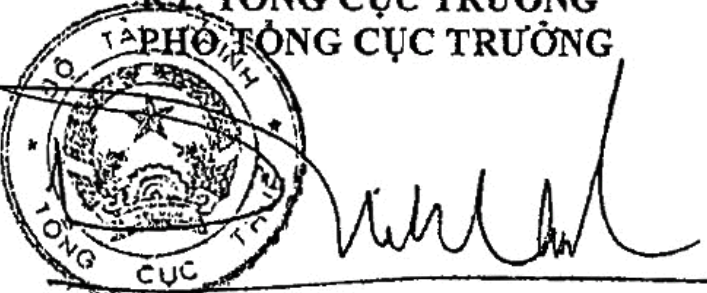
Trường hợp Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên ký hợp đồng với Cơ sở xây dựng thi công công trình nhà kho, nhà văn phòng xí nghiệp. Cơ sở xây dựng mới tạm bàn giao công trình cho Công ty, sau đó tiếp tục thi công và hoàn thiện; đến khi quyết toán giá trị công trình, Cơ sở xây dựng lập hoá đơn GTGT thì hoá đơn này, Công ty cổ phần may xuất khẩu Thái Nguyên được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Thái Nguyên biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương