

Số: 4959 /TCT-CS
V/v thu thuế GTGT

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và xây dựng giao thông vận tải.

Trá lời công văn số 1017/TVXD/TCKT ngày 23/10/2007 của Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và xây dựng giao thông vận tải hỏi về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 5.12 mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về 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. 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 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 mục này”.

- Tại mục I Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC (nêu trên) quy định: “Thời điểm xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Mục I Phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, dịch vụ (đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành), không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên thì:

- Trường hợp Công ty thực hiện các hồ sơ thiết kế, dự án đầu tư thời gian thực hiện kéo dài thì Công ty lập hoá đơn giá trị gia tăng và ghi nhận doanh thu căn cứ theo biên bản nghiệm thu bàn giao hoặc theo giá trị khối lượng hoàn thành nghiệm thu bàn giao. Trường hợp hợp đồng nghiệm thu bàn giao đã lập hoá đơn thanh toán nhưng khi chủ đầu tư nộp ra Kho bạc để thanh toán, Kho bạc Nhà nước tiếp tục kiểm tra, thẩm định có điều chỉnh giảm giá trị chấp nhận thanh toán thì Công ty lập hoá

đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị phải thanh toán như trường hợp quy định tại điểm 5.9 mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC (nêu trên).

- Trường hợp Công ty có các Hợp đồng khảo sát địa hình, khảo sát địa chất; Hợp đồng cung cấp nhân sự; Hợp đồng cung cấp văn phòng, ô tô cho nhà thầu chính trong hợp đồng nêu: Công ty chỉ được nhà thầu chính chấp nhận hồ sơ nghiệm thu, thanh toán khi việc đề nghị nghiệm thu thanh toán đã được hai bên thảo luận thống nhất và được chủ đầu tư chấp nhận thì khi được chủ đầu tư phê duyệt nghiệm thu thanh toán, Công ty lập hoá đơn GTGT và ghi nhận doanh thu.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT; CS(2b).#

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương