

Số: 2222 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 157/CT-TTr1 ngày 4/1/2008 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn chính sách thuế trong quá trình thanh tra, quyết toán thuế tại cơ sở kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về kê khai, khấu trừ thuế GTGT:

- Tại điểm 1 mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định:

“1.1 Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

1.2 Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

- Tại tiết c5 điểm 1.2 mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho, trừ trường hợp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng để đầu tư xây dựng, lắp đặt tạo thành TSCĐ của cơ sở kinh doanh chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh thuế đầu ra hoặc thuế đầu vào của TSCĐ phát sinh từ 200 triệu đồng trở lên được khấu trừ dần theo quý (3 tháng liên tục không phân biệt theo năm dương lịch). Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 3 tháng, kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì: Trường hợp đơn vị đã tạm nhập hàng hoá theo Hợp đồng kinh tế và biên bản giao hàng cho mỗi lô hàng nhập khẩu. Thực tế số hàng này tuy đã tạm nhập kho của bên mua nhưng thuộc quyền sở hữu của bên bán và được sự giám sát của bên thứ 3, bên mua chỉ được sử dụng số hàng này khi đã được bên bán chấp nhận và xuất hoá đơn GTGT; Trường hợp đơn vị đã ký và thực hiện hợp đồng XDCB, sau khi các hạng mục công trình đã hoàn thành

nhưng do thiếu một số biên bản nghiệm thu chi tiết nên công ty thi công chưa quyết toán công trình.

Vì vậy sau khi có đầy đủ thủ tục bên bán mới xuất hoá đơn cho bên mua hàng mà các hoá đơn này được lập trước khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện, hoá đơn này phát sinh trong tháng hoặc phát sinh trong các tháng trước nhưng thời gian tối đa là 3 tháng, kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh thì các hoá đơn của bên mua hàng được kê khai, khấu trừ GTGT.

2) Về miễn giảm thuế TNDN từ thu nhập chuyển quyền sử dụng đất đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh giữa Công ty cổ phần Đầu tư phát triển nhà Hà Nội số 5 và Công ty cổ phần xây dựng số 3: Tổng cục Thuế đã có công văn số 851/TCT-CS ngày 19/2/2008 gửi Cục thuế thành phố Hà Nội (phô tô kèm theo)

3) Về thu nhập từ đánh giá lại tài sản: Vấn đề này, Tổng cục Thuế đang nghiên cứu trình Bộ có công văn hướng dẫn chung.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế được biết./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

09623959