

Số: **2241** /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 188/CTC ngày 7/5/2008 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc lập hoá đơn GTGT đối với hợp đồng BOT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1, mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

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".

Căn cứ mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hóa, dịch vụ phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật".

Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO ký hợp đồng số 23/HĐCT-CG-TL.16/2006 ngày 30/10/2006 với Công ty cổ phần xây dựng công trình Giao thông 586 nhận chuyển nhượng quyền thu cước phí tuyến đường Tỉnh lộ 16 TP. Biên Hoà, tổng giá trị hợp đồng quyết toán là: 91.943.036.000 đồng thì Công ty cổ phần xây dựng công trình Giao thông 586 phải lập hoá đơn GTGT với giá thanh toán theo giá trị hợp đồng trên.

Theo Hợp đồng số 23/HĐCT-CG-TL.16/2006 ngày 30/10/2006, số tiền phí thu được từ ngày 06/12/2005 đến ngày bàn giao thu phí chính thức là doanh thu của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO và Công ty phải lập hoá đơn GTGT cho công ty 586.

Công ty cổ phần xây dựng công trình Giao thông 586 lập hoá đơn GTGT chậm so với quy định sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực sử dụng hoá đơn, chứng từ theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính.

Đối với Công ty cổ phần phát triển Cường Thuận IDICO khi nhận được hoá đơn GTGT do Công ty cổ phần xây dựng công trình Giao thông 586 giao cho thì được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hoá đơn.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Nai được biết và hướng dẫn doanh nghiệp theo quy định./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO;
- Công ty xây dựng công trình Giao thông 586;
- Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh (để hướng dẫn thực hiện);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (5b).

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



Phạm Duy Khương