

Số: 3266 /TCT-HT
V/v Chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2008

Kính gửi: Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Bắc Kạn

Trả lời công văn số 88/CV-CT ngày 28/6/2008, của Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Bắc Kạn hỏi về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT).

Tại điểm 5.12 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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. 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".

Căn cứ các hướng dẫn trên, đối với công trình xây dựng, lắp đặt (kể cả tư vấn 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 theo khối lượng xây lắp bàn giao. Căn cứ hoá đơn GTGT đã lập, Công ty kê khai thuế GTGT theo quy định.

2. Về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Tại khoản 2.1 mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao quy định: "Các khoản thu nhập dưới các hình thức tiền lương, tiền công, tiền thù lao, bao gồm cả tiền lương làm thêm giờ, lương ca 3, lương tháng thứ 13 (nếu có); tiền phụ cấp; tiền trợ cấp thay lương nhận từ quỹ bảo hiểm xã hội; tiền ăn trưa, ăn giữa ca (nếu nhận bằng tiền);

...

2.1.7. Các khoản thu nhập khác mà cá nhân được hưởng từ cơ quan chi trả thu nhập".

Căn cứ vào hướng dẫn trên, đối với khoản thu nhập trong năm 2007 mà cá nhân được hưởng, kể cả tiền lương thuộc quỹ tiền lương các năm trước do Công ty

chi trả cho CBCNV đều được tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao của năm 2007.

Tại khoản 3 mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC nêu trên quy định: "Tạm thời chưa thu thuế thu nhập cá nhân đối với các khoản thu nhập về lãi tiền gửi ngân hàng, lãi tiền gửi tiết kiệm, lãi tiền cho vay vốn, lãi mua tín phiếu, trái phiếu, kỳ phiếu, cổ phiếu, thu nhập từ hoạt động đầu tư chứng khoán, chênh lệch mua bán chứng khoán".

Căn cứ hướng dẫn trên, tạm thời chưa thu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao về khoản tiền lãi cổ phiếu.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Bắc Kạn biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).g

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



Phạm Duy Khương

09621152