

Số: 4131/CT-KK
V/v Lập lại hoá đơn GTGT

Hà Nội, ngày 3 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời công văn số 1520/CT-THDT ngày 11/09/2008 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về việc lập lại hoá đơn giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- 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:

"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."

- Điểm 1.2(c.5) Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT quy định:

"Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, 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 ... 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 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh."

- Điểm 5.12 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC cũng 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 XD CB 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 ..."

Căn cứ các quy định trên, đối với các doanh nghiệp xây dựng, khi các hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao thì doanh nghiệp

xây dựng (Bên B) phải lập ngay hoá đơn GTGT giao cho bên chủ công trình (Bên A) và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT. Bên A được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hoá đơn này trong thời hạn 3 tháng; nếu quá 3 tháng Bên A vẫn chưa kê khai thì Bên A sẽ không được khấu trừ thuế GTGT mà tính toàn bộ vào chi phí khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp (hoá đơn phải đảm bảo đủ điều kiện quy định của pháp luật về hoá đơn, chứng từ).

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Phú Yên biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: CS, PC, TITĐ;
- Lưu: VT, KK.



Phạm Văn Huyền