

Số: **5002** /TCT- CS  
V/v. lập hoá đơn điều  
chỉnh và lập chứng từ  
đối với TSCĐ do doanh  
nghiệp tự làm.

*Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2009*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Trà Vinh.

Trả lời công văn số 2629/CT-TTHT ngày 19/8/2009 của Cục thuế Trà Vinh về lập hóa đơn điều chỉnh khi quyết toán công trình XD CB và lập chứng từ đối với TSCĐ doanh nghiệp tự làm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về việc lập hoá đơn điều chỉnh khi quyết toán công trình XD CB:**

- Tại điểm 2.12, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “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 giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán.”

- Tại điểm 2.9, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “2.9. Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, 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 giá trị khối lượng xây dựng phải thanh

toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (chênh lệch tăng, giảm), không được ghi số âm (-), thuế GTGT cho giá trị khối lượng xây dựng tại hóa đơn số, ký hiệu. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, hai bên kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

2. Về việc lập hóa đơn đối với TSCĐ doanh nghiệp tự làm:

Tại điểm 1.3, Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Hàng hoá, dịch vụ tiêu dùng nội bộ là hàng hoá, dịch vụ do cơ sở kinh doanh xuất hoặc cung ứng sử dụng cho tiêu dùng của cơ sở kinh doanh, không bao gồm hàng hoá, dịch vụ sử dụng để tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh của cơ sở.

Hàng hoá luân chuyển nội bộ như xuất hàng hoá để chuyển kho nội bộ, xuất vật tư, bán thành phẩm để tiếp tục quá trình sản xuất trong một cơ sở sản xuất, kinh doanh không phải tính, nộp thuế GTGT.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp xuất kho hàng hoá, dịch vụ để tạo tài sản cố định để tiếp tục phục vụ quá trình sản xuất kinh doanh thì doanh nghiệp không phải tính và nộp thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ xuất kho này.

Riêng đối với trường hợp doanh nghiệp có đơn vị phụ thuộc, hạch toán doanh thu thực hiện xây dựng, lắp đặt TSCĐ cho doanh nghiệp theo hình thức có bao thầu nguyên vật liệu thì khi công trình hoàn thành bàn giao, đưa vào sử dụng thì đơn vị trực thuộc phải xuất hóa đơn và tính thuế GTGT. Giá trị quyết toán công trình xây dựng lắp đặt không có thuế GTGT là nguyên giá TSCĐ để thực hiện trích khấu hao. Doanh nghiệp thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào của hóa đơn này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).<sup>7</sup>

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



**Phạm Duy Khương**