

Số: **2495** /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **16** tháng **7** năm **2012**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 691/CT-KTTr2 ngày 22/03/2012 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi và công văn số 02-12/DDCMT-CV ngày 23/02/2012, công văn số 07-12/DDCMT-CV ngày 28/3/2012 của Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Tại tiết c Khoản 2 Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “c) Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua từ hai mươi triệu đồng trở lên, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ bằng văn bản, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung mua hàng hoá, dịch vụ trên 20 triệu đồng theo phương thức trả chậm thì Công ty căn cứ vào hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.

2. Giảm thuế suất thuế GTGT:

Căn cứ Khoản 3.a Điều 1 Thông tư số 13/2009/TT-BTC ngày 22/1/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện giảm thuế giá trị gia tăng đối với một số hàng hoá, dịch vụ doanh nghiệp kinh doanh gặp khó khăn như sau: “3. Sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất (trừ sản phẩm cơ khí tiêu dùng) bao gồm:

a) Các loại máy móc, thiết bị như: máy nỏ, máy phay, máy tiện, máy bào, máy cán kéo, đột, dập; các loại thiết bị đồng bộ, thiết bị rời, thiết bị đo điện, ổn áp trên 50 KVA, thiết bị đo nước, kết cấu dầm cầu, khung kho và sản phẩm kết cấu bằng kim loại; phương tiện vận tải; các loại phụ tùng, bán thành phẩm của các loại sản phẩm nói trên làm bằng kim loại”.

Căn cứ hướng dẫn trên, đề nghị Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi kiểm tra xác định rõ: Trường hợp từ ngày 01/02/2009 đến hết ngày 31/12/2009 Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung sản xuất và lắp dựng Kết cấu thép công trình (Khung nhà thép) cho khách hàng theo phương thức trọn gói trong giá bán (bao gồm sản xuất và lắp đặt) thì áp dụng mức thuế suất của Kết cấu thép công trình (Khung nhà thép) bán ra theo phương thức bán trọn gói là 10% x 50%.

3. Khấu trừ thuế GTGT:

Tại điểm 1.2 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng: “a) Số thuế giá trị gia tăng đầu ra bằng tổng số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên hoá đơn giá trị gia tăng.

b) Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT”.

Tại mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn: Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hoá đơn GTGT.

Tại Điểm 1 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng: “1.1 – Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hóa, dịch vụ phải lập hóa đơn theo quy định và giao cho khách hàng. Thời điểm lập hóa đơn: Hóa đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.”

Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 153/2011/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn: “Ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hoá đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng”.

Theo trình bày tại công văn số 691/CT-KTTr2 ngày 22/03/2012 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi và công văn số 07-12/DDCMT-CV ngày 28/3/2012 của Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung thì Công ty ký hợp đồng với Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An về việc xây dựng kết cấu

thép công trình nhà xưởng, Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An lập hoá đơn chậm so với thời điểm nghiệm thu từng đợt, sau khi hoàn thành bàn giao công trình, Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II mới lập hoá đơn cho Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung và kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra.

Căn cứ các quy định trên: Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, ký hợp đồng xây dựng kết cấu thép công trình nhà xưởng cho Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung tại Quảng Ngãi phải sử dụng hóa đơn GTGT.

Hóa đơn phải được lập ngay khi có biên bản nghiệm thu công trình. Trường hợp Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An không lập hóa đơn GTGT tại thời điểm có biên bản nghiệm thu công trình nhưng sau đó đã lập hóa đơn GTGT (cụ thể tại Bảng kê chi tiết hoá đơn-thanh toán đính kèm công văn số 07-12/DDCMT-CV ngày 28/3/2012 thì: ngày nghiệm thu 01/11/2009, ngày xuất hoá đơn 01/12/2009; ngày nghiệm thu 07/12/2009, ngày xuất hoá đơn 31/12/2009 và 14/01/2010; ngày nghiệm thu 10/2/2010, ngày xuất hoá đơn 30/9/2010; ngày 27/8/2010 nghiệm thu toàn bộ công trình, ngày xuất hoá đơn 30/9/2010) và đã kê khai nộp thuế GTGT đầu ra thì Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An bị xử phạt theo quy định tại Nghị định 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn đối với hành vi bán hàng không lập hóa đơn tại thời điểm cung cấp hàng hóa.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi căn cứ quy định và tình hình thực tế của Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung tại Quảng Ngãi để hướng dẫn doanh nghiệp kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn nêu trên.

Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung và Công ty cổ phần cơ khí công nghệ cao Đại Dũng II tại Long An chịu trách nhiệm hoàn toàn về tính chính xác của việc mua bán hàng hóa và thời điểm lập hóa đơn của bên bán giao cho bên mua.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi được biết. *[Chữ ký]*

Nơi nhận: *[Chữ ký]*

- Như trên;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Cục thuế tỉnh Long An;
- Công ty Cổ Phần Kết Cấu Thép Đại Dũng Miền Trung (Đ/c: Phân khu CN SGDQ, Bình Thạnh, Bình Sơn, Quảng Ngãi);
- Vụ PC, KK (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

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



Cao Anh Tuấn

09563295