

Số: ~~3977~~ /TCT- CS
V/v thời điểm xác định
thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và xây dựng.

Trả lời công văn số 08/TVĐT&XD ngày 19/7/2012 của Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và xây dựng về thời điểm xác định thuế GTGT các công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 123/2008/NĐ-CP của Chính phủ thì “ Thời điểm xác định thuế GTGT đối với hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền.”

Theo quy định tại điểm 2 mục I phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Khoản 5 Điều 8 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì thời điểm xác định thuế GTGT “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”:

Theo quy định tại Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn thì:

“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 hoá, dịch vụ được giao tương ứng”.

Theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 27 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế thì: “người nộp thuế hoạt động trong lĩnh vực xây dựng cơ bản, thực hiện thi công các công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước đã được bố trí trong dự toán chi ngân sách nhà nước nhưng chưa được

ngân sách nhà nước thanh toán nên không có nguồn để nộp thuế dẫn đến còn nợ thuế” thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế và “được gia hạn nộp tiền thuế, tiền phạt tương ứng với số tiền từ nguồn vốn ngân sách nhà nước chưa thanh toán. Thời gian gia hạn nộp thuế tối đa không quá một năm kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế”;

Căn cứ các hướng dẫn trên thì thời điểm lập hoá đơn GTGT đối với công trình xây dựng, lắp đặt có sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước 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 người nộp thuế hoạt động trong lĩnh vực xây dựng cơ bản, thực hiện thi công các công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước đã được bố trí trong dự toán chi ngân sách nhà nước nhưng chưa được ngân sách nhà nước thanh toán nên không có nguồn để nộp thuế dẫn đến còn nợ thuế thì thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế. Việc gia hạn nộp thuế được thực hiện theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 28/2011/TT- BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b); *AN*

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


Cao Anh Tuấn
Cao Anh Tuấn

09539792