

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2727 TCT-DNL
V/v kê khai, khấu trừ thuế
GTGT.

Hà Nội, ngày 18 tháng 7 năm 2014

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Cục Thuế Thành phố Hà Nội;
- Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su.

Trả lời công văn số 64/RTTC-TCKT ngày 10/3/2014 của Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su về việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“1. Khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán phải lập hóa đơn. Khi lập hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này.”

Điểm b, Khoản 1 Điều 14 Chương 3 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 và Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ...”

Khoản 2, Điều 14 Chương 3 Thông tư số 153/2010/TT-BTC và Thông tư số 64/2013/TT-BTC nêu trên quy định:

“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.”

Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng

giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT...”

Căn cứ các quy định trên thì trường hợp Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su (có trụ sở tại Quảng Ninh) ký hợp đồng với Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội số 36 và Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công trình Việt Nam (có trụ sở tại Hà Nội) để xây dựng Trung tâm thương mại và Khách sạn GERUCO, công trình đã được nghiệm thu hoàn thành bàn giao giữa 2 bên và đưa vào sử dụng ngày 29/12/2010 thì Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội số 36 và Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công trình Việt Nam phải lập hóa đơn GTGT đối với giá trị công trình đã nghiệm thu nêu trên vào ngày nghiệm thu, bàn giao công trình. Theo báo cáo của Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su thì Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội số 36 và Công ty Cổ phần Kỹ thuật Công trình Việt Nam lập hóa đơn GTGT sau thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình. Do đó, cần kiểm tra, xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế, xử lý vi phạm hành chính về hóa đơn đối với hành vi vi phạm về lập hóa đơn GTGT không đúng thời điểm nghiệm thu bàn giao công trình. Các hóa đơn xuất cho Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su nêu trên sau khi xử phạt nếu đảm bảo khớp đúng, đủ các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định của pháp luật thuế được kê khai, khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được xử lý theo quy định./.

Nơi nhận: *HKL*

- Như trên;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ: CS, KK& KTT, PC(2b);
- Lưu: VT, DNL (2b).^u

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



[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn