

Số: 9493/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng SW
Địa chỉ: 114-116 Mỹ Kim 2 (H25), Phường Tân Phong, Q.7, TP.HCM
Mã số thuế: 0305329381

Trả lời văn thư số ~~0210/2015~~ 0210/2015-CV ngày 02/10/2015 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định về thuế suất 0%:

“Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.
...”

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

- Tại Khoản 2 Điều 14 quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn:

a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

...

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.

...

b) Tiêu thức “Tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán”, “tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua”: ghi tên đầy đủ hoặc tên viết tắt theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế.

...”

- Tại Khoản 3 Điều 20 quy định xử lý đối với hoá đơn đã lập:

“Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (lãng, giám) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia

tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Căn cứ theo các quy định nêu trên:


Trường hợp Công ty theo trình bày: đã ký 4 hợp đồng thi công xây dựng nhà xưởng (hợp đồng số Alutec Vina - 01/2015 ngày 20/05/2015: thi công ép cọc bê tông; hợp đồng số Alutec Vina - 02/2015 ngày 01/06/2015: thi công phần móng; hợp đồng số Alutec Vina - 03/2015 ngày 03/07/2015: thi công xây dựng nhà xưởng; hợp đồng số Alutec Vina - 04/2015 ngày 30/07/2015: thi công hệ thống điện động lực, ống dẫn khí, dẫn ga) tại Khu công nghiệp Diêm Thụy, Huyện Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên với Công ty TNHH Alutec Vina (là doanh nghiệp chế xuất theo Giấy chứng nhận đầu tư số 172043000092 ngày 15/04/2015 nhưng chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu nay được chuyển thành doanh nghiệp thông thường theo Giấy chứng nhận đầu tư được cấp ngày 18/09/2015) thì khi hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao Công ty phải lập hoá đơn tính thuế GTGT với thuế suất 10% giao cho Công ty TNHH Alutec Vina theo quy định. Trường hợp các hoá đơn Công ty đã lập với thuế suất 0% đối với hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao trong thời kỳ Công ty TNHH Alutec Vina còn là doanh nghiệp chế xuất thì hai bên phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ việc điều chỉnh, đồng thời Công ty lập hoá đơn điều chỉnh (tại hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng) tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu...). Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, Công ty và Công ty TNHH Alutec Vina kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, đầu vào theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT2;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2583-22192/2015-pbk

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga