

Số: 07 /TCT-DNL
V/v: hướng dẫn chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2018

Kính gửi:

- Liên doanh Việt - Nga “Vietsovpetro”;
(Đ/c: Số 105 Lê Lợi, Thành phố Vũng Tàu.)
- Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP.
(Đ/c: 673 đường Nguyễn Hữu Thọ, huyện Nhà Bè, TP Hồ Chí Minh.)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5367/DADV ngày 17/11/2017 của Liên doanh Việt - Nga “Vietsovpetro” vướng mắc về việc xuất hóa đơn và kê khai thuế GTGT đối với Công trình Đường ống dẫn khí Nam Côn Sơn 2 - Giai đoạn 1.

Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động xây dựng:

“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.”.

Tại Điều 20 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định xử lý đối với hóa đơn đã lập:

“1. Trường hợp lập hóa đơn chưa giao cho người mua, nếu phát hiện hóa đơn lập sai, người bán gạch chéo các liên và lưu giữ số hóa đơn lập sai.

2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hoá đơn đã lập và giao cho người mua, người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hoá đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hoá đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định.

3. 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 thoả 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 (tăng, giảm) 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 (-).”.

Tại Khoản 2.10 Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“2.10. 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 XDCB 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.”.

Theo tài liệu gửi kèm thì Công trình Đường ống dẫn khí Nam Côn Sơn 2 - Giai đoạn 1 đã có Biên bản nghiệm thu hoàn thành chạy thử ngày 25/12/2015, Biên bản nghiệm thu hoàn thành chạy thử liên động có tài ngày 25/12/2015. Tổng Công ty khí Việt Nam - CTCP có Quyết định số 893/QĐ-KVN ngày 08/7/2016 giao tài sản cho Công ty vận chuyển khí Đông Nam Bộ, trong đó ngày ghi nhận tài sản Đường ống dẫn khí Nam Côn Sơn 2 - Giai đoạn 1 từ ngày 15/12/2015.

Căn cứ quy định và trình bày nêu trên, Liên doanh Việt - Nga “Vietsovpetro” là tổng thầu EPC xây dựng Công trình Đường ống dẫn khí Nam Côn Sơn 2 - Giai đoạn 1 thì Liên doanh thực hiện xuất hóa đơn GTGT tại thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp khi duyệt quyết toán có điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán thì Liên doanh Việt - Nga “Vietsovpetro” thực hiện xuất hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP chỉ đạo Ban QLDA Khí Đông Nam Bộ thực hiện đúng quy định pháp luật về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Tổng cục Thuế thông báo để Liên doanh Việt - Nga “Vietsovpetro”, Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC, KK (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b).



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



Đặng Ngọc Minh