

Số: 458 /TCT-PCCS
V/v Trả lời câu hỏi đối thoại

Hà Nội, ngày 14 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Căn cứ đề nghị giải đáp vướng mắc về hoá đơn, chứng từ tại hội nghị đối thoại với doanh nghiệp của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi 1: Doanh nghiệp kinh doanh cấp thoát nước, điện lực, bưu điện sử dụng hoá đơn với số lượng lớn gặp khó khăn khi phải ký trực tiếp bằng bút mực trên hoá đơn theo quy định tại Khoản 1, Điều 20 Luật Kế toán. Đề nghị được đưa chữ ký của người phụ trách vào phần mềm để quét lên hoá đơn cung cấp kịp thời cho khách hàng có được không?

Trả lời: Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đang trình Bộ Tài chính có hướng dẫn chung trong thời gian tới.

Câu hỏi 2: Trường hợp nhà, công trình xây dựng, cơ sở hạ tầng đang xây dựng hoặc đang làm thủ tục mua bán chưa chuyển quyền sở hữu hoặc chưa bàn giao sử dụng nhưng khách hàng đặt cọc, ứng tiền trước và ứng tiền theo tiến độ xây dựng hoặc tiến độ làm thủ tục để Công ty xây dựng hoặc làm thủ tục thì công ty có phải lập hoá đơn và xác định doanh thu tính thuế hay không?

Do hoạt động đặc thù của Công ty được nhà nước giao đất để xây dựng công trình hoặc cơ sở hạ tầng để bán cùng với chuyển quyền sử dụng đất nên Công ty có các trường hợp nhận tiền như sau:

- Nhận tiền đặt cọc của người trúng đấu giá quyền sử dụng đất, mua nhà, công trình hoặc cơ sở hạ tầng trên đất.
- Nhận tiền ứng trước của khách hàng khi, mua nhà, công trình hoặc cơ sở hạ tầng trên đất.
- Sau khi đã ký hợp đồng mua nhà, cơ sở hạ tầng, công trình khách hàng ứng trước tiền theo tiến độ xây dựng nhà, công trình, cơ sở hạ tầng.
- Khách hàng thanh toán khi hoàn thành bàn giao sử dụng hoặc chuyển quyền sở hữu nhà, công trình, cơ sở hạ tầng hoặc chuyển quyền sử dụng đất.

Như vậy, Công ty phải xuất hoá đơn và xác định doanh thu, kê khai thuế vào thời điểm nào?


Trả lời: Theo quy định tại điểm 1, mục 2, phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng (đối với trường hợp bán theo hình thức trả góp) hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền.”

Trường hợp doanh nghiệp xây dựng có nhận tiền đặt cọc, tiền tạm ứng theo tiến độ xây dựng nhà, cơ sở hạ tầng nhưng chưa hoàn thành bàn giao, chuyển quyền sở hữu cho khách hàng thì chưa phải xuất hoá đơn và xác định doanh thu tính thuế. Khi hoàn thành bàn giao nhà, công trình, cơ sở hạ tầng hoặc chuyển quyền sử dụng đất cho khách hàng thì doanh nghiệp xuất hoá đơn và xác định doanh thu tính thuế. / *Ưng*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT, PCCS (2b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09674137