

Số: 3483 /TCT-CS
V/v: xuất hoá đơn tính thuế
GTGT

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing

Trả lời công văn số 34.HTS-07 ngày 24/07/2007 của Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc lập hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại mục I, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn thời điểm 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 hàng hóa, dịch vụ (đối với trường hợp 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”.

Tại điểm 5.13 mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về hoá đơn chứng từ đối với cơ sở kinh doanh được Nhà nước giao đất, cho thuê đất để đầu tư xây dựng nhà để bán, cho thuê; đầu tư cơ sở hạ tầng để bán, cho thuê quy định: “Trường hợp cơ sở kinh doanh đầu tư xây dựng nhà để bán, thực hiện thu tiền trước của người mua sau đó mới xây dựng nhà và bàn giao nhà theo đúng thoả thuận tại hợp đồng thì khi thu tiền trước của khách hàng, cơ sở kinh doanh chỉ viết chứng từ thu tiền mà không phải lập hoá đơn. Khi cơ sở kinh doanh bàn giao nhà cho người mua phải lập hoá đơn GTGT theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing có nhận tiền ứng trước (tiền đặt cọc) của khách hàng nhưng Công ty chưa chuyển nhượng, bàn giao quyền sở hữu, quyền sử dụng căn hộ cho khách hàng thì Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing chưa phải lập hoá đơn GTGT và chưa phải kê khai, nộp thuế đối với khoản tiền thu trước của khách hàng mà chỉ viết chứng từ thu tiền. Khi Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing bàn giao nhà cho người mua phải lập hoá đơn GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty liên doanh Hà Việt Tung Shing biết và thực hiện. *Bản*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TT&D;
- Lưu: VT, CS (3b);

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



Phạm Duy Khương