

Số: 4873 /TCT-CS
V/v thời điểm xuất hoá đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần Vạn Phát Hưng.

Trả lời công văn số 162/07/VPH ngày 12/10/2007 của Công ty cổ phần Vạn Phát Hưng hỏi về thời điểm ghi nhận doanh thu và xuất hoá đơn GTGT cho khách hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại mục I Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT có hướng dẫn: “Thời điểm để xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Mục I Phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, 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”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Vạn Phát Hưng ký hợp đồng hợp tác đầu tư với khách hàng với nội dung: khách hàng góp vốn đầu tư, Công ty Vạn Phát Hưng giao nền nhà có cơ sở hạ tầng nội khu cho khách hàng và Công ty đã bàn giao nền nhà có cơ sở hạ tầng nội khu cho khách hàng thì khi bàn giao nền nhà có cơ sở hạ tầng nội khu cho khách hàng Công ty phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT, CS(2b).r

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



Phạm Duy Khương