

Số: 2147/TCT-DNNN
V/v: Thuế GTGT

Hà Nội, ngày 16 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lào Cai

Trả lời công văn số 783CV/QLDN ngày 01/6/2006 của Cục Thuế tỉnh Lào Cai hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.12 mục IV phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "*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...*".

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty đầu tư xây dựng các công trình thực hiện các dự án đầu tư hạ tầng đề chia lô, chuyên nhượng quyền sử dụng đất; Nếu Công ty đã ký hợp đồng chuyên nhượng quyền sử dụng đất, đã thu tiền theo tiến độ quy định trong hợp đồng thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Trường hợp doanh thu phát sinh trong năm 2003, Công ty đã hạch toán doanh thu và kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN trong năm 2003, nhưng đến năm 2004 Công ty mới lập hoá đơn GTGT cho phần doanh số này thì không điều chỉnh lại việc kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN năm 2003.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Lào Cai biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

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



Nguyễn Thị Cúc