

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **3792** /TCT-PCCS  
V/v: xuất hoá đơn tính thuế  
GTGT

Hà nội, ngày **M** tháng **10** năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Việt nam Land SSG

Trả lời công văn số 01/CT-2006 ngày 14/9/2006 của Công ty TNHH Việt nam Land SSG về việc xuất hoá đơn tính thuế GTGT phải nộp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 Mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng 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 (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"

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Việt nam Land SSG có nhận tiền ứng trước 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 chưa phải xuất hoá đơn giá trị gia tăng và chưa phải kê khai, nộp thuế đối với khoản tiền thu trước của khách hàng. Thời điểm xuất hoá đơn tính thuế GTGT được thực hiện theo Công văn số 2389/TCT-PCCS ngày 6/7/2006 của Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc xử lý thuế do chuyển nhượng quyền sử dụng đất và bãi bỏ công văn số 3175/TCT-ĐTNN ngày 28/8/2006.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên,
- Cục thuế TP. HCM,
- Vụ PC
- Lưu: ĐTNN, VT, PCCS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
BỘ TÀI CHÍNH**



Phạm Duy Khương