

Số: 3015 /TCT-KK  
V/v khấu trừ và hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sơn La.

Trả lời công văn số 408/CT-KTr ngày 07/4/2009 của Cục Thuế tỉnh Sơn La về việc khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Công ty Cổ phần thủy điện Nậm Chiến Sơn La, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

- Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 2 Mục I Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính và Điểm 2 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

- Căn cứ quy định tại Điều 23, Điều 24, Điều 25 Chương II Nghị định số 52/1999/NĐ-CP ngày 08/07/1999 của Chính phủ về việc ban hành quy chế quản lý đầu tư và xây dựng:

+ Điều 23 quy định nội dung chủ yếu của báo cáo nghiên cứu tiền khả thi

(+) Khoản 3 Điều 23 có nêu: "Chọn khu vực địa điểm xây dựng và dự kiến nhu cầu diện tích sử dụng đất trên cơ sở giảm tới mức tối đa việc sử dụng đất và những ảnh hưởng về môi trường, xã hội và tái định cư (có phân tích, đánh giá cụ thể)".

(+) Khoản 6 Điều 23 có nêu: "Xác định sơ bộ tổng mức đầu tư, phương án huy động các nguồn vốn, khả năng hoàn vốn và trả nợ, thu lãi".

+ Điều 24 quy định nội dung chủ yếu của báo cáo nghiên cứu khả thi:

Khoản 5 có nêu: "Phương án giải phóng mặt bằng, kế hoạch tái định cư nếu có";

+ Điều 25 quy định tổng mức đầu tư: "Tổng mức đầu tư bao gồm những chi phí cho việc chuẩn bị đầu tư, chi phí chuẩn bị thực hiện đầu tư, chi phí thực hiện đầu tư và xây dựng, chi phí chuẩn bị sản xuất, lãi vay ngân hàng của chủ đầu tư trong thời gian thực hiện đầu tư, vốn lưu động ban đầu cho sản xuất (đối với dự án sản xuất), chi phí bảo hiểm, chi phí dự phòng"

Căn cứ quy định tại Điểm b Khoản 1 và Khoản 2 Điều 3 Nghị định số 197/2004/NĐ-CP quy định về chi trả bồi thường, hỗ trợ và tái định cư:

" b) Tổ chức, cá nhân được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất, cho thuê đất có trách nhiệm chi trả trước tiền bồi thường, hỗ trợ, tái định cư và kinh



phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ và tái định cư theo quy định của Nghị định này và được trừ vào số tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp;

....

2. Chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư được xác định thành một mục riêng trong tổng vốn đầu tư của dự án."

Căn cứ các hướng dẫn và quy định nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Sơn La kiểm tra hồ sơ dự án: Nếu Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến Sơn La được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất có trách nhiệm chi trả trước tiền bồi thường, hỗ trợ, tái định cư và kinh phí khoản chi phí này thực hiện theo quy định của Nghị định số 197/2004/NĐ-CP thì được trừ vào số tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp và chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư được xác định thành một mục riêng trong tổng vốn đầu tư của dự án. Như vậy đối với khoản chi phí về giải phóng mặt bằng và tái định cư nêu trên sẽ không thuộc hàng hoá dịch vụ sử dụng cho đầu tư thì Công ty Cổ phần thủy điện Nậm Chiến Sơn La không được kê khai khấu trừ hoặc hoàn thuế giá trị gia tăng đối với các hoá đơn GTGT đầu vào liên quan đến việc giải phóng mặt bằng và tái định cư.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Sơn La được biết. Đề nghị Cục Thuế kiểm tra cụ thể đề hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng chế độ quy định./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các Vụ: CST, PC, BT (BTC);
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK(2b).

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



**Phạm Văn Huyền**

