

Số: 696 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT
cho dự án đầu tư mới

Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Giang

Trả lời công văn số 2955/CT-KK ngày 27/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào đối với dự án đầu tư mới của Công ty CP hoá chất Hưng Phát Hà Bắc (mã số thuế: 2400395807), Tổng Cục thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 3.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư mới phát sinh thuế đầu vào nhưng chưa phát sinh thuế đầu ra thì người nộp thuế lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư. Hồ sơ khai thuế GTGT tháng của dự án đầu tư bao gồm:

- Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo thông tư này;

- Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-2/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.”

Căn cứ hướng dẫn tại Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Điểm 1: “Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế GTGT nếu trong 3 tháng liên tục trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết. Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế”.

+ Điểm 3: “Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh phải kê khai bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mới cùng với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ hết từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trong công văn và hồ sơ của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang không nêu rõ số thuế được hoàn cho dự án đầu tư là bao nhiêu vì vậy



không đủ căn cứ để xét hoàn thuế cụ thể cho dự án đầu tư của Công ty CP Hoá chất Hưng Phát Hà Bắc.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Giang hướng dẫn người nộp thuế thực hiện kê khai riêng trên hai tờ khai thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên: Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT dùng để kê khai thuế cho hoạt động sản xuất kinh doanh, và Tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT dùng để kê khai thuế cho dự án đầu tư mới phát sinh thuế đầu vào chưa phát sinh thuế đầu ra.

- Đối với hoạt động kinh doanh đang thực hiện thì thực hiện hoàn thuế theo hướng dẫn tại Điểm 1 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

- Đối với dự án đầu tư mới tại cùng địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương với nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư, nếu có số thuế GTGT của hàng hoá dịch vụ mua vào sau khi bù trừ với hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện mà vẫn chưa được khấu trừ hết từ 200 triệu đồng trở lên thì thực hiện hoàn thuế theo hướng dẫn tại Điểm 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bắc Giang biết và hướng dẫn cơ sở kinh doanh thực hiện chính sách thuế theo đúng quy định của pháp luật thuế hiện hành./.

Nơi nhận:

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

TH. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI & KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái