

Số: 2343/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 8 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Tây Ninh
- Chi nhánh Công ty cổ phần sợi Thế Kỳ

Trả lời công văn số 1722/BC-CT ngày 20/4/2011 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh và Công văn số 75-11/CV-CNTK ngày 12/5/2011 của Chi nhánh Công ty cổ phần sợi Thế Kỳ (mã số thuế 0302018927-001) về việc vướng mắc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) liên quan đến Công ty cổ phần sợi Thế Kỳ (mã số thuế 0302018927) và Chi nhánh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Căn cứ Khoản 2(đ) Điều 4 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định hướng dẫn: “Trường hợp doanh nghiệp thuê đất thi tiền thuê đất được tính vào chi phí kinh doanh, không ghi nhận là TSCĐ vô hình”.

Căn cứ 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 GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT:

+ Điểm 6 Mục II Phần A hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm: “Chuyển quyền sử dụng đất”.

+ Điểm 2.6 Mục IV Phần B hướng dẫn:

“Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất điều chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất hàng hoá cho cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

a) Sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

b) Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ; Sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ”.

+ Phần C hướng dẫn về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần sợi Thế Kỳ trực tiếp ký hợp đồng thuê đất trong Khu công nghiệp Trảng Bàng và đã thanh toán tiền thuê đất, sau đó bên có đất cho thuê đồng ý ký Phụ lục hợp đồng với Chi nhánh điều chỉnh bên thuê đất là Chi nhánh, Công ty đã lập hoá đơn GTGT tiền thuê đất giao cho Chi nhánh thì đề nghị Cục Thuế:

+ Phối hợp với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh đối chiếu xác minh hoá đơn, kê khai thuế đối với khoản chi phí thuê đất của Công ty và Chi nhánh, nếu đáp

ứng các điều kiện về khấu trừ thuế thì Chi nhánh được xét khấu trừ, hoàn thuế theo chế độ quy định.

+ Kiến nghị cơ quan có thẩm quyền của địa phương xem xét việc Chi nhánh Công ty ký phụ lục hợp đồng thuê đất với Công ty CP phát triển hạ tầng KCN Tây Ninh (bên có đất cho thuê) trong khi hợp đồng chính được ký giữa Công ty với bên có đất cho thuê.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Tây Ninh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

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



Vũ Văn Trường

Vũ Văn Trường