BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2939/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

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

Hà Nội, ngày 6 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh

Trả lời công văn số 1977/CT-KTT2 ngày 28/5/2010 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh vướng mắc về hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I (mã số thuế: 3900825898), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

1. Về hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư:

Căn cứ Khoản 1 Điều 3 Luật Đầu tư số 59/2005/QH11 ngày 29/11/2005 thì: "Đầu tư là việc nhà đầu tư bỏ vốn bằng các loại tài sản hữu hình hoặc vô hình để hình thành tài sản tiến hành các hoạt động đầu tư theo quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật có liên quan".

Căn cứ quy định tại Khoản 2(đ) Điều 4 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như hướng dẫn tại 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: "Trường hợp doanh nghiệp thuê đất thì tiền thuê đất được tính vào chi phí kinh doanh, không ghi nhận là TSCĐ vô hình".

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 Mục III Phần B và hướng dẫn tại Điểm 2 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 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;

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I mới thành lập từ dự án đầu tư theo Giấy chứng nhận đầu tư số 452041000134 ngày 13/8/2009 của Ban quản lý các khu công nghiệp Tây Ninh với thời gian đầu tư từ tháng 02/2010 đến tháng 3/2011, đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, có phát sinh thuế GTGT đầu vào từ 200 triệu đồng trở lên nhưng chỉ liên quan đến chi phí khắc dấu và chi phí thuê đất thì Công ty chưa được xét hoàn số thuế này trong giai đoạn đầu tư theo hướng dẫn tại Điểm 2 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên do đây không phải là hàng hoá, dịch vụ tạo thành tài sản cố định của dự án đầu tư.

2. Về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT:

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp năm 2005:

+ Khoản 1 Điều 63 quy định: "*Công ty TNHH một thành viên là doanh nghiệp do một tổ chức hoặc một cá nhân làm chủ sở hữu (sau đây gọi là chủ sở hữu công ty); chủ sở hữu công ty chịu trách nhiệm về các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác của công ty trong phạm vi số vốn điều lệ của công ty*";

+ Điều 65 quy định chủ sở hữu công ty có nghĩa vụ:

"*1. Góp vốn đầy đủ và đúng hạn như đã cam kết; trường hợp không góp đủ và đúng hạn số vốn đã cam kết thì phải chịu trách nhiệm về các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác của công ty....*

3. Phải xác định và tách biệt tài sản của chủ sở hữu công ty và tài sản của công ty".

Căn cứ hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT tại Điểm 1.3(b) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I có chủ sở hữu là Công ty cổ phần Hoàng Hạc, khi Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I mới thành lập có thuê đất của tổ chức khác, trên hợp đồng thuê đất không có nội dung thoả thuận uỷ quyền cho Công ty cổ phần Hoàng Hạc trực tiếp thanh toán tiền thuê đất nhưng thực tế Công ty cổ phần Hoàng Hạc đã thanh toán qua ngân hàng thì Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I được xét khấu trừ, hoàn số thuế GTGT đầu vào có liên quan theo quy định nếu văn bản góp vốn của Công ty cổ phần Hoàng Hạc có thể hiện số tiền góp vốn bao gồm cả khoản chi phí thuê đất có liên quan.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Tây Ninh biết và hướng dẫn Công ty TNHH một thành viên Hoàng Hạc I thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản pháp luật về thuế và các văn bản pháp luật khác có liên quan./.

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Lê Hồng Hải