

Số: 3376 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 1 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Nam

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 819/CT-KTT ngày 06/7/2010 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tiết d Khoản 1 Điều 34 Luật số 16/2003/QH11 ngày 26/11/2003 về xây dựng;

Căn cứ Điều 19, Điều 20 Nghị định số 12/2009/NĐ-CP ngày 10/2/2009 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình;

Căn cứ điểm 5 Mục I và điểm 3.2, điểm 3.3 Mục II Phần B, điểm 1 Mục I Phần G 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;

Căn cứ điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế;

Căn cứ điểm 1, 2, 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT, thì:

- Đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT đầu vào theo hướng dẫn tại điểm 2, điểm 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

+ Trường hợp cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, cũng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm. Trường hợp, nếu số thuế GTGT lũy kế của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT.

+ Trường hợp 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 hoá, 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.

+ Trường hợp cơ sở kinh doanh đang hoạt động (trừ các doanh nghiệp hạch toán toàn ngành) thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư cơ sở sản xuất mới tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, nếu có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.

Cơ sở kinh doanh phải thực hiện kê khai thuế GTGT hàng tháng đối với dự án đầu tư theo mẫu Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (Mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC). Trường hợp cơ sở kinh doanh kê khai theo mẫu 01/GTGT là sai quy định, cơ sở kinh doanh bị xử phạt đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế theo hướng dẫn tại điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC.

- Đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT trong trường hợp người nộp thuế từ khi thành lập doanh nghiệp đến thời điểm đề nghị hoàn thuế chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra thì không được xét hoàn thuế GTGT trong trường hợp 3 tháng liên tục trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.

- Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư đã được UBND tỉnh phê duyệt quy hoạch chi tiết, chưa có quyết định giao đất của UBND tỉnh thì Cục Thuế tỉnh Hà Nam kiến nghị với cơ quan chức năng của tỉnh Hà Nam để trình cấp có thẩm quyền xử lý vi phạm theo pháp luật có liên quan hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Hà Nam được biết, căn cứ tình hình thực tế của dự án để hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy định pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này. /

Nơi nhận:

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

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



Lê Hồng Hải