

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3425 /TCT-KK  
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 9 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 825/CT.THNVDT ngày 05/7/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty cổ phần Docitrans - MST 1401280130, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 1.2 (c.8) Mục III Phần B, Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ điểm 2.3 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 2, điểm 3.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Docitrans có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra thì Công ty phải kê khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp Công ty đã đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (có phát sinh doanh thu) thì Công ty 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.

Trường hợp Công ty CP Docitrans có phát sinh số thuế GTGT đầu vào khi công ty chưa đi vào hoạt động đang trong giai đoạn đầu tư từ tháng 7 đến tháng 9/2010, theo quy định công ty phải kê khai tại Tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 60/2007/TT-BTC. Tuy nhiên, công ty lại khai luôn số hoá đơn hàng hoá dịch vụ vào các tháng 7,8,9/2010 vào tờ khai mẫu số 01/GTGT trong tờ khai thuế tháng 10/2010 khi Công ty đi vào hoạt động là không đúng quy định tại Điểm 1.2 (c.8) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC và Điểm 3.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên. Công ty cổ phần Docitrans bị xử phạt đối với hành vi vi phạm thủ tục thuế theo quy định tại điểm 2.3 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính. Trong trường hợp này, Công ty vẫn kê khai thuế trong thời hạn quy định (06 tháng), việc kê khai sai mẫu như trên không làm ảnh hưởng đến nghĩa vụ thuế của Công ty, do vậy không thực hiện loại trừ các hoá đơn mua vào tháng 7,8,9/2010. Công ty được hoàn thuế GTGT theo số

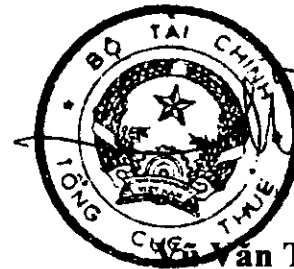
thuế đề nghị nếu Công ty đáp ứng đủ điều kiện về thủ tục, hồ sơ hoàn thuế theo quy định tại mục C Thông tư số 129/2008/TT-BTC và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết, căn cứ tình hình thực tế 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;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). ㄗ

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



**Văn Trường**

[www.LuatVietnam.vn](http://www.LuatVietnam.vn)