

Số: 3461 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT đối
với hộ kinh doanh cá thể

Hà Nội, ngày 15 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 3783/CT-THNVDT ngày 2/06/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc hoàn thuế GTGT của hộ kinh doanh cá thể ngưng hoạt động, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I, Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, hướng dẫn:

“I. Đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT:

4- Cơ sở kinh doanh quyết toán thuế khi sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản... có thuế GTGT nộp thừa, số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.”...

“Các cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn điểm 1, 2, 3, 4, 5, 7 Mục I này phải là cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép đầu tư; có con dấu theo đúng quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh”.

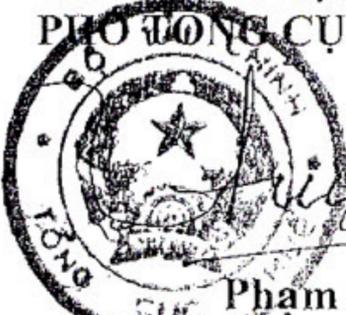
Căn cứ các hướng dẫn nêu trên thì trường hợp hộ sản xuất kinh doanh cá thể không hoạt động theo Luật doanh nghiệp (không thực hiện thủ tục giải thể theo Luật doanh nghiệp), không là pháp nhân, không có con dấu của cơ sở sản xuất kinh doanh nên khi hộ sản xuất kinh doanh cá thể ngưng hoạt động không thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT.

Trường hợp nếu hộ sản xuất kinh doanh cá thể đã ngưng hoạt động, đã quyết toán với cơ quan thuế, có số thuế nộp thừa thì được xử lý theo qui định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế. Thủ tục hồ sơ thực hiện theo qui định tại Điểm 9, 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.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết và thực hiện. /TCT

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: CS, PC, TTTĐ
- Lưu: VT, KK (2b).*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền