

Số: ~~3497~~ /TCT-KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 05 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: - Công ty TNHH một thành viên nước sạch Hà Nội;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 1028/NSHN-QLDA ngày 6/7/2012 của Công ty TNHH một thành viên nước sạch Hà Nội về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các dự án (09 dự án) có sử dụng nguồn vốn ngân sách thành phố hỗ trợ có hoàn trả lại từ khấu hao cơ bản, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Mục II Phần A, điểm 1.2(c), điểm 2 Mục II, điểm 1.3 Mục III Phần B và điểm 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ khoản 7 (b) Điều 14, khoản 3 Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

- Căn cứ điểm 3.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC và Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, thì:

Trường hợp Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội được UBND TP Hà Nội giao làm chủ đầu tư, trực tiếp quản lý và tổ chức thực hiện 09 dự án cấp nước phục vụ nhu cầu bức xúc dân sinh trên địa bàn thành phố Hà Nội trong đó nguồn vốn đầu tư các dự án sử dụng nguồn vốn ngân sách thành phố cấp ghi tăng vốn của doanh nghiệp và nguồn vốn ngân sách thành phố hỗ trợ có hoàn trả lại từ khấu hao cơ bản theo Quyết định số 131/2009/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ; Sản phẩm đầu ra của 09 dự án đầu tư của Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội là nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt thì được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào thực hiện dự án. Công ty TNHH một thành viên nước sạch Hà Nội lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế giá trị gia tăng của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu có số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mà chưa được bù trừ hết từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

- Hồ sơ khai thuế GTGT tháng của dự án đầu tư bao gồm:

+ Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC;

+ Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-2/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC.

- Hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với trường hợp đang trong giai đoạn đầu tư chưa có thuế giá trị gia tăng đầu ra, hoặc bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư cùng với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh là Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN theo mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC.

- Đối với các hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từ tháng 12/2010 đến nay của Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội phục vụ các dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động sử dụng nguồn vốn NS thành phố cấp được ghi tăng vốn ở Công ty và nguồn vốn NS thành phố hỗ trợ có hoàn trả từ nguồn khấu hao cơ bản thì Công ty được kê khai, khấu trừ bổ sung theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Tổng cục Thuế thông báo đề Công ty TNHH một thành viên nước sạch Hà Nội, Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết./. *lu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ Tài chính (để báo cáo);
- UBND TP Hà Nội;
- Các Vụ (BTC): PC, CST;
- Vụ : PC;
- Lưu: VT; KK(2b).₁₀

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



Cục Vũ Văn Trường