

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~5670~~ /TCT-KK

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2014

V/v hoàn thuế đối với dự án đầu tư

Kính gửi:

- Công ty Liên doanh TNHH Vietcombank-Bonday-BenThanh,
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 90/2014/VBB ngày 27/05/2014 của Công ty Liên doanh Vietcombank-Bonday-BenThanh (địa chỉ: số 5 công trường Mê Linh, phường Bến Nghé, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh) hỏi về hoàn thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 9 Điều 1 Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013, sửa đổi điểm c, Khoản 2, Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 và Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ:

"Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua từ hai mươi triệu đồng trở lên, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ bằng văn bản, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng."

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2.1. mục B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế:

"2. Xử phạt đối với hành vi khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế:

2.1. Phạt cảnh cáo hoặc phạt tiền 550.000 đồng, nếu có tình tiết giảm nhẹ thì mức tiền phạt tối thiểu không thấp hơn 100.000 đồng hoặc có tình tiết tăng nặng thì mức tiền phạt tối đa không quá 1.000.000 đồng đối với hành vi vi phạm lập hồ sơ khai thuế ghi thiếu, ghi sai các chỉ tiêu làm căn cứ xác định nghĩa vụ thuế

trên bảng kê hoá đơn, hàng hoá, dịch vụ mua vào, bán ra hoặc trên các tài liệu khác liên quan đến nghĩa vụ thuế.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty liên doanh TNHH Vietcombank-Bonday-Benthanh (sau đây gọi tắt là Công ty) có hợp đồng mua bán thanh toán chậm trả nhưng không ghi thời hạn thanh toán vào phần Ghi chú của Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào thì bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 61/2007/TT-BTC (Thời điểm trước ngày 15/12/2013).

Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh đã có quyết định xử lý số 474/QĐ-CT-XP ngày 27/01/2014 và công văn số 3579/CT-KT2 ngày 15/5/2014 trả lời Công ty, đề nghị Công ty thực hiện. Nếu Công ty không đồng ý với quyết định xử lý và công văn hướng dẫn của Cục Thuế thì Công ty có thể thực hiện theo thủ tục khiếu nại.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Liên doanh TNHH Vietcombank-Bonday-Benthanh, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

