

Số: 3840 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2011

V/v kê khai, hoàn thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 5051/CT-KK&KTT ngày 25/8/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về vướng mắc trong hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1 và Điểm 4.2 Mục V Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và ưu đãi thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA).

Điểm 1, hướng dẫn trách nhiệm của Chủ dự án ODA về việc thực hiện nghĩa vụ thuế trong quá trình thực hiện dự án ODA: "*Thực hiện nghĩa vụ thuế, phí, lệ phí theo quy định của pháp luật về thuế, phí, lệ phí hiện hành và hướng dẫn tại Thông tư này*".

Điểm 4.2, hướng dẫn: "*...Hồ sơ hoàn thuế GTGT, thời hạn kê khai thuế GTGT đầu vào, tổ chức tiếp nhận hồ sơ và thực hiện hoàn thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại 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 hướng dẫn tại Điểm 1.3 Mục I phần B và Điểm 3, Mục I, Phần G Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 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.

Điểm 1.3 Mục I phần B "*Đối với các loại thuế khai theo tháng, quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế*".

Điểm 3, Mục I, Phần G: "*...Bảng kê khai tổng hợp thuế đầu vào được hoàn; Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào mẫu số 01/HTBT...*".

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2.c5 Mục III Phần B 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng: "*Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải*

*nộp của tháng đó... Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh”.*

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2.c8 Mục III Phần B Thông số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng " Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót”.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 64 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ về hiệu lực thi hành: "...có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký ... các quy định về thu tục nộp thuế, hoàn thuế, bù trừ thuế bắt đầu áp dụng từ 01/7/2011”.

Căn cứ các hướng dẫn tại các văn bản nêu trên, trường hợp Vườn Quốc gia Cát Tiên đề nghị hoàn thuế GTGT của 02 dự án là Dự án Bảo tồn loài bò lớn hoang dã Vườn Quốc gia Cát Tiên từ 2006-2010 và Dự án nâng cao năng lực bảo tồn đa dạng sinh học tại Vườn Quốc gia Cát Tiên từ năm 2008-2010 thì thủ tục kê khai, hoàn thuế thực hiện theo đúng hướng dẫn tại Điểm 4 Mục V Thông tư 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 và Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính.



Đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thực hiện rà soát và quản lý đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) trên địa bàn đề hướng dẫn, đôn đốc các chương trình, chủ dự án thực hiện đúng pháp luật thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai được biết, 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/. *lu*

**Nơi nhận:**

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

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**

  
  
**Phạm Quốc Thái**