

Số: **4062** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **19** tháng **9** năm 2014

V/v hoàn thuế đối với dự án đầu tư

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH Lottecinema Việt Nam.

Trả lời công văn số 5306/CT-KTT ngày 7/7/2014 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về việc hoàn thuế GTGT bổ sung của Công ty TNHH Lottecinema Việt Nam (địa chỉ: Tầng 13-34 Lê Duẩn-Quận 1-thành phố Hồ Chí Minh) , Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và 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:

“Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh phải kê khai bù trừ số thuế GTGT của hàng hoá, 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. Sau khi bù trừ nếu có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ hết từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư”.

Căn cứ hướng dẫn tại 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:

- Khoản 3 (c) Điều 10:

“Trường hợp người nộp thuế thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư thì lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, 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.”

- Khoản 5 (a) Điều 9:

“Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung

được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế”

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2.1, 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:

“ 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:

+ Số tiền thuế: 507.800.000 đồng phục vụ cho dự án đầu tư, đơn vị đã kê khai trên tờ khai 02/GTGT kỳ khai thuế tháng 9/2012 và tháng 10/2012, chưa đề nghị hoàn, không thuộc kỳ đề nghị hoàn thuế tháng 11/2011 đến tháng 11/2012. Nay điều chỉnh bằng cách giảm trên tờ khai 02/GTGT và điều chỉnh tăng trên tờ khai 01/GTGT là không đúng quy định, Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi khai sai. Công ty không được kê khai, khấu trừ hoàn thuế nếu không đáp ứng được điều kiện về hoá đơn, hàng hoá, dịch vụ mua vào, điều kiện về khai bổ sung theo quy định của pháp luật. Trường hợp nếu đáp ứng được các điều kiện như đã nêu ở trên thì công ty thực hiện điều chỉnh tờ khai mẫu 02/GTGT ở tháng phát hiện sai sót, thực hiện bù trừ trên tờ khai mẫu số 01/GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh theo đúng hướng dẫn tại Điểm 3 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC và Khoản 3 (c) Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên và có đề nghị hoàn thuế gửi cơ quan thuế để được giải quyết theo đúng quy định

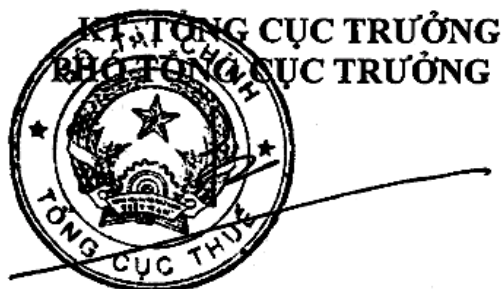
+ Số tiền thuế: 4.800.000 đồng thuộc kỳ hoàn thuế tháng 11/2011 đến tháng 11/2012. Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh đã tiến hành kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế thì công ty không được kê khai điều chỉnh theo hướng dẫn tại Khoản 5 (a) Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh hướng dẫn đơn vị kê khai, khấu trừ và hoàn thuế theo đúng quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh, Công ty TNHH Lottecinema Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

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



Trần Văn Phú