

Số: **4803** /TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày **30** tháng **10** năm **2014**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lào Cai

Trả lời công văn số 2210/CT-KTr1 ngày 23/9/2014 của Cục Thuế tỉnh Lào Cai về khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hóa đơn lập sau thời điểm; sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 3(a) Điều 38 Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 8 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 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;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 2(a) Điều 14 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên:

- Về nguyên tắc: Ngày nhà thầu phụ lập hóa đơn cho nhà thầu chính (Liên danh Lotte Sampyo) và ngày nhà thầu chính lập hóa đơn cho Chủ đầu tư (Ban quản lý các dự án đường sắt) là thời điểm 02 bên nghiệm thu, bàn giao khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

- Đối với trường hợp thực tế phát sinh của Liên danh Lotte Sampyo: đề nghị Cục Thuế kiểm tra làm rõ nếu thực tế việc xây dựng, lắp đặt nhà thầu phụ thực hiện là có thực; nhà thầu chính và nhà thầu phụ đã nghiệm thu khối lượng xây lắp trước thời điểm nhà thầu chính nghiệm thu bàn giao với Chủ đầu tư nhưng vì lý do khách quan nên hóa đơn của các nhà thầu phụ lập giao cho nhà thầu chính (hóa đơn đầu vào của Liên danh Lotte Sampyo) chậm hơn so với thời điểm nghiệm thu khối lượng xây lắp và xuất sau so với hóa đơn nhà thầu chính lập giao cho Chủ đầu tư (hóa đơn đầu ra của Liên danh Lotte Sampyo) thì Liên danh Lotte Sampyo được xem xét và giải quyết hoàn thuế đối với các hóa đơn đầu vào này nếu đáp ứng các điều kiện khác về kê khai khấu trừ, hoàn thuế theo

quy định. Đồng thời, nhà thầu phụ (người bán hàng cho Liên danh Lotte Sampo) bị xử phạt về hành vi sử dụng hóa đơn theo quy định. Trường hợp có nghi ngờ gian lận Cục Thuế thực hiện kiểm tra, thanh tra tại doanh nghiệp để có kết luận chính thức theo đúng quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan.

Cục Thuế tỉnh Lào Cai thực hiện thông báo, phối hợp với các Cục Thuế địa phương liên quan về việc người bán hàng hóa cho Liên danh Lotte Sampo xuất hóa đơn chưa đúng quy định để Cục Thuế xử phạt đối với hành vi vi phạm nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Lào Cai biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ: PC, CST (BTC);
- Vụ: PC_{2b}, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK_{2b}.



Trần Văn Phú