

Số: 578 /TCT-KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 12 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cao Bằng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1252/CT-KTT ngày 06/12/2017 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 47, Điều 51 Luật đầu tư số 59/2005/QH 11 ngày 29/11/2005;

Căn cứ Điều 51 Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ hướng dẫn thi hành Luật đầu tư;

Căn cứ khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ khoản 3 (c) Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Quản lý thuế;

Căn cứ khoản 1 (c) Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính Sửa đổi điểm b Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, thì:

- Trường hợp Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng có Dự án đầu tư khai thác lộ thiên mỏ sắt Nà Rụa đã được UBND tỉnh Cao Bằng cấp Giấy chứng nhận đầu tư ngày 21/2/2011, Công ty thực hiện điều chỉnh dự án nêu trên theo Quyết định số 80/QĐ-HĐQT ngày 26/10/2012 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng (không có Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh do UBND tỉnh Cao Bằng cấp) thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Cao Bằng có văn bản lấy ý kiến cơ quan chức năng của tỉnh xác định dự án đầu tư của Công ty đã thực hiện đúng quy định của pháp luật về đầu tư hay không để đảm bảo hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo đúng quy định của pháp luật về đầu tư.

- Về kê khai thuế GTGT, nhất trí với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng:

Đối với dự án đầu tư khai thác lộ thiên mỏ sắt Nà Rụa, kể từ khi dự án đầu tư đi vào hoạt động Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng phải kê khai thuế GTGT đầu vào trên Tờ khai 01/GTGT, không kê khai trên Tờ khai 02/GTGT; Đối với trụ sở Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng: thuế GTGT đầu vào phục vụ việc quản lý Công ty và dịch vụ cho thuê văn phòng, Công ty phải kê khai trên Tờ khai 01/GTGT, không kê khai trên Tờ khai 02/GTGT.

Trường hợp Công ty kê khai chưa đúng quy định nêu trên dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì Công ty bị xử phạt theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

- Đề nghị Cục Thuế tỉnh Cao Bằng căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, căn cứ ý kiến của cơ quan chức năng có thẩm quyền của tỉnh về dự án đầu tư của Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng và kết quả kiểm tra tại doanh nghiệp để kết luận về trường hợp hoàn thuế, kê khai thuế và xử lý vi phạm hành chính về thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Cao Bằng được biết./.

Nơi nhận: *mu*
- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Các Vụ (TCT): PC, CS;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (2b).⁸

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



Nguyễn Đại Trí