

Số: 669 /CT-TTHT

V/v: Thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Công ty Giày da Huê Phong TNHH
Địa chỉ: 57/4A Phạm Văn Chiêu, P.12, Q.Gò Vấp, TP.HCM
Mã số thuế: 0301451616

Trả lời văn bản số 08/CV-HP-16 ngày 11/1/2016 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 24/11/2014 của Quốc hội Khóa XIII;

Căn cứ Điểm c Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

“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 hóa, 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 hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mà chưa được bù trừ hết theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

...”

Căn cứ Khoản 1c Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ sửa đổi điểm b Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định khai thuế GTGT:

““b) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng tháng, quý áp dụng phương pháp khấu trừ thuế:

- Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này (thay thế cho mẫu Tờ khai thuế giá trị tăng theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính).

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày thực hiện xây dựng lại nhà kho tại nền của nhà kho cũ theo Giấy phép xây dựng số 23/GPXD của Sở Xây dựng thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14/2/2015. Việc xây dựng này không phải là thực hiện dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư nên Công ty thực

hiện kê khai thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho phần xây dựng này trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 26/2015/TT-BTC theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.KT4;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 63_9515564 dtchung

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga