

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3825/TCT-PCCS
V/v : chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Sơn La

Trả lời công văn số 657 CT/TH-DT ngày 7/8/2006 của Cục thuế tỉnh Sơn La về hoàn thuế GTGT của Công ty TNHH Trường Thành, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3, Mục I, Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 hướng dẫn:

“ 3- Đối với cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có dự án đầu tư của cơ sở sản xuất đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên được xét hoàn thuế theo quý. Cơ sở kinh doanh phải kê khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư. “

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Trường Thành có dự án xây dựng công trình thủy điện Suối Sập đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho dự án từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo quý. Công ty phải hạch toán, kê khai và lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án này.

Còn đối với hoạt động sản xuất kinh doanh khác của Công ty thì Công ty TNHH Trường Thành thực hiện kê khai, khấu trừ hoàn thuế GTGT theo quy định hiện hành.

Trường hợp công ty TNHH Trường Thành đã thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT cùng với thuế GTGT đầu vào trong quá trình đầu tư công trình thủy điện Suối Sập và phát sinh thuế GTGT được hoàn thì Cục thuế hướng dẫn Công ty làm


thủ tục hoàn thuế theo quy định hiện hành đồng thời hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện hạch toán và kê khai khấu trừ thuế GTGT như hướng dẫn trên đây đối với các hóa đơn, chứng từ thuế GTGT phát sinh tiếp theo.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận: ✓

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Lưu VT, PCCS (2b), 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương