

Số: 4457/TCT-KK

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2007

V/v: Kê khai, hoàn thuế GTGT đầu  
vào của dự án đầu tư mới,

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hà Nội  
- Công ty TNHH SANNAM

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10037/CT-HTr ngày 25/7/2007 của Cục Thuế thành phố Hà Nội và công văn số 0180/CV/2007 ngày 31/8/2007 của Công ty TNHH SANNAM về việc kê khai thuế, hoàn thuế Giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án xây dựng mới toà nhà văn phòng và cho thuê của Công ty TNHH SANNAM. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

#### 1. Về khai thuế GTGT:

Căn cứ qui định tại Mục I và Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; công văn số 3267/TCT-CS ngày 14/8/2007 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn áp dụng mẫu tờ khai thuế GTGT thực hiện theo Luật quản lý thuế, thì:

Trường hợp Công ty TNHH SANNAM, thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế, đã đăng ký thuế, đã hoạt động kinh doanh, đã có phát sinh số thuế GTGT đầu vào đầu ra và có phát sinh thuế GTGT đầu vào của Dự án đầu tư mới xây dựng toà nhà văn phòng (trụ sở làm việc và văn phòng cho thuê) thì Công ty phải lập và gửi cho cơ quan thuế tờ khai tính thuế GTGT hàng tháng (bao gồm cả thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho sản xuất kinh doanh và thuế GTGT đầu vào của hàng hoá dịch vụ dùng cho dự án đầu tư mới của Công ty) kèm theo bảng kê hàng hoá, dịch vụ mua vào bán ra theo mẫu qui định (mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên). Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế tháng chậm nhất là ngày thứ hai mươi của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

#### 2. Về hoàn thuế GTGT:

Việc hoàn thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 1(a), Mục I, Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/NĐ-CP ngày 15/12/2005

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.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty TNHH SANNAM được biết và thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Các Ban: PC, CS
- Lưu: VT, KK. 4



**Phạm Văn Huyền**