

Số: 5171 /TCT-QLN
V/v: Thuế GTGT đầu vào
của dự án nhuộm Yên Mỹ.

Hà Nội, ngày 12 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: - Tập đoàn dệt may Việt Nam
- Cục thuế tỉnh Hưng Yên
- Cục thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1240/CV-TCKT ngày 25/8/2006; số 1460/CV-TCKT ngày 12/10/2006 của Tập đoàn dệt may Việt Nam kiến nghị về chính sách hoàn thuế GTGT của dự án nhuộm Yên Mỹ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2, mục 1, phần D Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT; điểm 9 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, thì Trường hợp Tổng Công ty dệt may Việt Nam (nay là Tập đoàn dệt may Việt Nam) có dự án đầu tư xây dựng nhà máy nhuộm Yên Mỹ tại tỉnh Hưng Yên thì Tập đoàn dệt may Việt Nam có trách nhiệm kê khai thuế GTGT đầu vào hàng tháng với Cục thuế thành phố Hà Nội. Khi dự án hoàn thành, đã thành lập doanh nghiệp mới là Công ty nhuộm Yên Mỹ, đã hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh và Công ty nhuộm Yên Mỹ đã đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ với Cục thuế tỉnh Hưng Yên thì Tập đoàn dệt may Việt Nam tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Công ty nhuộm Yên Mỹ để Công ty nhuộm Yên Mỹ thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với Cục thuế tỉnh Hưng Yên.

Xét trường hợp Dự án nhuộm Yên Mỹ là dự án trọng điểm đầu tư vào lĩnh vực nhuộm bằng nguồn vốn vay ưu đãi của Nhà nước của Tổng Công ty dệt may Việt Nam (nay là Tập đoàn dệt may Việt Nam), do nguyên nhân khách quan, Tập đoàn dệt may Việt Nam chưa kê khai thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phục vụ cho dự án nhuộm Yên Mỹ từ năm 2002 đến năm 2005 đúng thời hạn quy định (kê khai sau khi dự án hoàn thành) với Cục thuế thành phố Hà Nội. Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 340/BTC-TCT ngày 10/1/2006 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế GTGT và trường hợp cụ thể của Tập đoàn dệt may Việt Nam; được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế thông báo và đề nghị Cục Thuế tỉnh Hưng Yên giải quyết cho Công ty nhuộm Yên Mỹ được khấu trừ số thuế GTGT của các hóa đơn GTGT kê khai chậm nêu

trên. Tập đoàn dệt may Việt Nam bị xử phạt hành chính về thủ tục kê khai thuế theo quy định.

Để được khấu trừ thuế GTGT đối với các hóa đơn này đề nghị:

- Tập đoàn dệt may Việt Nam có văn bản (kèm theo Bảng kê các hóa đơn, ghi rõ: số, ngày hóa đơn, mã số thuế của bên bán hàng hóa, dịch vụ, giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào, số tiền thuế GTGT ghi trên hóa đơn) gửi Cục Thuế TP. Hà Nội đề nghị xác nhận về việc chưa kê khai khấu trừ thuế GTGT của các hóa đơn này để gửi Cục Thuế tỉnh Hưng Yên.

Nội dung văn bản này xác định rõ giai đoạn đầu tư từ ngày, tháng, năm đến ngày, tháng, năm nào; tổng giá trị đầu tư bàn giao, tổng số thuế GTGT của các hóa đơn hàng hóa, dịch vụ đề nghị khấu trừ hoặc hoàn và cam kết các hóa đơn mua hàng, hóa dịch vụ là hóa đơn hợp pháp.

- Cục Thuế TP. Hà Nội kiểm tra xác nhận các hóa đơn trên đã hay chưa kê khai khấu trừ hoặc hoàn thuế với Cục Thuế TP. Hà Nội.

- Cục Thuế tỉnh Hưng Yên căn cứ vào văn bản đề nghị của Tập đoàn và Công ty nhuộm Yên Mỹ thực hiện xác minh các đơn vị bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã kê khai nộp thuế GTGT đầu ra đối với các hóa đơn kê khai chậm nêu trên. Sau khi có kết quả xác minh các đơn vị bán hàng hóa, dịch vụ đã kê khai nộp thuế thì Cục Thuế thực hiện giải quyết khấu trừ thuế GTGT cho Công ty nhuộm Yên Mỹ. Kết quả xác minh của mỗi hóa đơn nhận được tháng nào thì Cục Thuế tỉnh Hưng Yên thực hiện giải quyết khấu trừ thuế GTGT ngay trong tháng đó phù hợp với kỳ kê khai thuế GTGT của Công ty nhuộm Yên Mỹ.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Tập đoàn dệt may Việt Nam, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên, Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện. *lưu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST, Cục TCDN
- Công ty nhuộm Yên Mỹ
- Lưu: VT, QLN (2b).⁴

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



Phạm Văn Huyền