

Số: 4575/TCT-DNK
V/v: Khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội;
Đồng kính gửi: Công ty TNHH Gió Xanh.
(14 Yên Lạc, Hai Bà Trưng, Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 51 GX/2005 ngày 01/11/2005 của Công ty TNHH Gió Xanh (Công ty Gió Xanh) về việc "khấu trừ, hoàn thuế GTGT và chi phí - Quyết toán thuế 2004" (bản photocopy gửi kèm);

Vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3639/TCT-DNK ngày 17/10/2005 về việc "khấu trừ, hoàn thuế GTGT", gửi Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty Gió Xanh chỉ đạo hướng giải quyết; tuy nhiên sau khi nhận được công văn của Tổng cục Thuế, Công ty Gió Xanh lại có công văn giải thích thêm (công văn số 51 GX/2005 nêu trên). Vì vậy, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội giải quyết tiếp theo hướng sau:

1/ Đối với những hoá đơn đầu vào của Công ty Gió Xanh nhận được từ các doanh nghiệp đang bị cơ quan pháp luật điều tra, khởi tố mà theo trình bày của Công ty thì các doanh nghiệp này không phải bị điều tra, khởi tố về tội danh mua, bán hoá đơn:

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Công ty Gió Xanh cung cấp xác nhận của cơ quan pháp luật về việc doanh nghiệp cung cấp hoá đơn cho Công ty đang bị điều tra, khởi tố về tội danh không liên quan đến hành vi mua, bán hoá đơn. Căn cứ xác nhận của cơ quan pháp luật, Cục Thuế giải quyết đối với những hoá đơn này như theo hướng dẫn tại điểm 2 của công văn số 3639/TCT-DNK ngày 17/10/2005 của Tổng cục Thuế.

2/ Đối với hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ của các doanh nghiệp đã bỏ trốn phát sinh trước ngày cơ quan thuế có thông báo về sự bỏ trốn của doanh nghiệp đó:

- Trường hợp Cục Thuế có đủ căn cứ để chứng minh rằng Công ty Gió Xanh đã sử dụng hoá đơn bất hợp pháp (theo hướng dẫn tại mục I của công văn số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005 về việc "xử lý vi phạm đối với các hành vi mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp" của Tổng cục Thuế) để khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào và hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì xử lý theo hướng dẫn tại điểm 1, mục III của công văn số 4215/TCT-PCCS (bản photocopy gửi kèm).

- Đối với các trường hợp Cục Thuế không có căn cứ kết luận Công ty Gió Xanh sử dụng hoá đơn bất hợp pháp để khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào và hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; nếu xác định thực tế việc mua hàng hoá, dịch vụ là có thật, số lượng hàng hoá đã mua hoặc giá trị của dịch vụ đã thuê phù hợp với hoá đơn, Công ty Gió Xanh đã hạch toán trên sổ sách kế toán đầy đủ, đúng quy định, hàng hoá mua vào đã bán ra có lập hoá đơn, có kê khai thuế hoặc chưa bán còn tồn kho; tuy nhiên Công ty Gió Xanh lại không xuất trình được một số chứng từ như: hợp đồng kinh tế, biên bản thanh lý hợp đồng, phiếu thu... đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Công ty Gió Xanh lập bản cam kết và chịu trách nhiệm về việc kê khai của mình; sau đó tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với lỗi của Công ty rồi chấp nhận cho Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của những hoá đơn này và được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Gió Xanh được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế thành phố Hà Nội để được giải quyết cụ thể. / *Tuy*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b).5

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



Phạm Văn Huyền

09683870