

Số: 2895 /TCT-PCCS
V/v: kê khai nộp thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Duyên Hà

Trả lời công văn số 391/CV-CT ngày 7/05/2006 của Công ty TNHH Duyên Hà về việc kê khai nộp thuế GTGT đối với dự án đầu tư; 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 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 quy định: *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 hoá, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên được xét hoàn thuế theo quy. Cơ sở kinh doanh phải kê khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư*” và điểm 9 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính cũng hướng dẫn bổ sung: *“Khi dự án đầu tư thành lập doanh nghiệp mới đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải 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 doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp”*.
Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp Công ty TNHH Duyên Hà khi chưa thành lập Chi nhánh Công ty tại Ninh Bình thì đề nghị Công ty tập hợp các hoá đơn GTGT cũng như chứng từ có liên quan của dự án đầu tư tại Ninh Bình để kê khai, khấu trừ, hoàn thuế tại Hà Nội.

- Trường hợp Công ty TNHH Duyên Hà có dự án đầu tư xây dựng Nhà máy xi măng Duyên Hà tại tỉnh Ninh Bình và thành lập Chi nhánh Công ty tại đó, Chi nhánh Công ty đã đăng ký kinh doanh, đã đăng ký mã số thuế và tổ chức hạch toán độc lập thì đề nghị Công ty TNHH Duyên Hà tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT chưa được khấu trừ hoặc chưa được hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư (có xác nhận của Cục thuế thành phố Hà Nội) cùng toàn bộ chứng từ bàn giao lại cho Chi nhánh Công ty để Chi nhánh Công ty tại

Ninh Bình làm căn cứ lập Tờ khai theo mẫu số 01B/GTGT gửi cho Cục thuế tỉnh Ninh Bình để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả đề Công ty TNHH Duyên Hà biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Cục thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, PCCS (2b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09693731