

Số: 2935 /TCT- CS
V/v: kê khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trà lời công văn số 5935/CT-THDT ngày 23/05/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai thuế GTGT của Công ty cổ phần thủy điện Tà Niết, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Phần III Thông tư số 127/2004/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 27/12/2004 sửa đổi Thông tư số 127/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính về mẫu tờ khai và hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT hướng dẫn: “tờ khai thuế GTGT của Dự án đầu tư được dùng cho cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế riêng. Cơ sở kinh doanh phải thực hiện kê khai, theo dõi riêng số thuế GTGT của dự án đầu tư. Tờ khai thuế GTGT được lập và gửi đồng thời với Tờ khai thuế GTGT hàng tháng của cơ sở kinh doanh”.

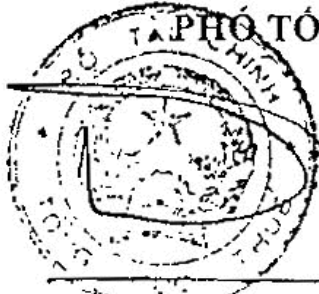
Trường hợp Công ty cổ phần thủy điện Tà Niết đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng tài sản là Nhà máy thủy điện Tà Niết. Công ty đã kê khai tờ khai thuế GTGT hàng tháng trong năm cho dự án đầu tư xây dựng trên theo Mẫu số 01/GTGT mà không khai trên tờ khai theo mẫu số 01B/GTGT (tờ khai thuế GTGT của dự án đầu tư) thì đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội kiểm tra, xác định nếu Công ty cổ phần thủy điện Tà Niết có đầy đủ hoá đơn, chứng từ mua vào của dự án đầu tư, không có dấu hiệu vi phạm thì Công ty cổ phần thủy điện Tà Niết được lập lại tờ khai thuế GTGT theo Mẫu số 01B/GTGT thay cho tờ khai theo mẫu số 01/GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cổ phần thủy điện Tà Niết;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương