

Số: 4965 TCT-CS
V/v trả lời bạn đọc website
Bộ Tài chính.

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục Tin học và Thống kê tài chính.

Tổng cục Thuế nhận được phiếu chuyển công văn ngày 3/10/2007 của Ban biên tập website Bộ Tài chính v/v trả lời ý kiến bạn đọc tại địa chỉ email thinhtht@yahoo.com.vn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 3 mục I phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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, cơ sở kinh doanh phải lập tờ khai thuế, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư theo từng năm, nếu có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên được hoàn thuế theo quý (3 tháng liên tục không phân biệt theo năm dương lịch).*

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, Công ty không được bù trừ số thuế còn được khấu trừ của mẫu số 01/GTGT Tờ khai thuế GTGT hàng tháng và mẫu số 02/GTGT Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư.

2. Tổng cục Thuế đã có công văn số 3267/TCT-CS ngày 14/8/2007 về việc hướng dẫn áp dụng mẫu tờ khai thuế GTGT thực hiện theo Luật quản lý thuế, theo đó tại điểm 2.2 của công văn này hướng dẫn nhóm 4 mẫu số 01-2/GTGT “Hàng hoá, dịch vụ dùng cho TSCĐ chưa phát sinh doanh thu được khấu trừ dần cho từng quý” được sửa lại thành “Hàng hoá, dịch vụ dùng cho dự án đầu tư hình thành TSCĐ”. Các chỉ tiêu ghi tại nhóm 4 được sử dụng cho việc lập Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư, mẫu số 02/GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Ban biên tập website Bộ Tài chính biết và thông báo cho bạn đọc.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐD;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com