

Số: 2165 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 3 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 02/CT-THNVDT ngày 02/01/2009 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc hoàn thuế GTGT của CTy TNHH B.O.T CSHT Đồng Tháp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điểm 2 mục II Phần A; Điểm 1.2 (c.1, c.5) Mục III Phần B; Điểm 1.1(a), Điểm 3 Mục I Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 Công ty TNHH B.O.T CSHT Đồng Tháp là cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư mới (xây dựng cầu, san lấp nền) theo hình thức B.O.T, đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế việc kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT thực hiện như sau:

1. Trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư xây dựng cầu Tân Nghĩa đã hoàn thành, đã thu phí theo hình thức đấu giá, đã kê khai nộp thuế GTGT, có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì công ty được xem xét hoàn thuế theo đúng quy định tại điểm 1.1(a) Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 nêu trên.

2. Trường hợp dự án xây dựng cầu đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh thuế đầu ra, Công ty phải lập tờ khai thuế theo mẫu số 01B/GTGT, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư theo từng năm, nếu có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên được xét hoàn thuế theo quy định tại Điểm 3 Mục I Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 nêu trên.

3. Đối với phần dự án san lấp mặt bằng, xây dựng hạ tầng tuyến dân cư, đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh thuế đầu ra theo giấy phép. Công ty đầu tư theo phương thức đổi đất lấy công trình theo dự án được UBND tỉnh phê duyệt, nếu phương án này xác định rõ danh mục cơ sở hạ tầng của công trình để đổi lấy quyền sử dụng đất tương ứng thì Công ty phải hạch toán riêng các khoản chi phí đầu tư hạ tầng và số thuế GTGT của hàng hoá dịch vụ để thực hiện đầu tư cơ sở hạ tầng; Công ty không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với khoản thuế này và được tính vào chi phí đầu tư dự án.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết và thực hiện./. *lu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: CS, PC;
- Lưu: VT, KK (2b).

