

Số: 1574 /TCT-TTr
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 6 năm 2009.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số-703/CT-TTrT ngày 19/5/2009 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau hỏi về việc hoàn thuế GTGT sau thanh tra thuế tại Công ty TNHH Tài Lợi. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1a, Mục I, Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính có quy định: "1- Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được xét hoàn thuế trong các trường hợp sau:

a/Cơ sở kinh doanh trong 3 tháng liên tục trở lên (không phân biệt niên độ kế toán) có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết.

Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế. Trường hợp này áp dụng cho cả cơ sở kinh doanh có đầu tư mới, đầu tư chiều sâu:

và Điểm 1a, Mục I, Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính có quy định: "1. Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được xét hoàn thuế trong các trường hợp sau:

a/Cơ sở kinh doanh trong 3 tháng liên tục trở lên (không phân biệt theo quý của năm dương lịch cũng như niên độ kế toán) có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết.

Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế. Trường hợp này áp dụng cho cả cơ sở kinh doanh có đầu tư mới, đầu tư chiều sâu."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Tài Lợi có trụ sở và đăng ký nộp thuế tại Cà Mau, thuê đất của bà Nguyễn Thị Hoàng Dung – Giám đốc Công ty TNHH Tài Lợi (có hợp đồng thuê đất) để đầu tư xây dựng nhà hàng, khách sạn tại Cần Thơ (không thuộc Chi nhánh ở Cần Thơ) phục vụ cho hoạt động kinh doanh thì được kê khai hoàn thuế GTGT đầu vào (hoá đơn GTGT kê khai khấu trừ hoàn thuế phải mang tên, địa chỉ và mã số thuế của Công ty TNHH Tài Lợi) theo quy định nếu Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong 3 tháng liên tục trở lên. Khi nào Công trình hoàn thành bàn giao Công ty phải kê khai quyết toán thuế với Cục Thuế tỉnh Cà Mau. Nếu công trình được giao cho Chi nhánh Công ty tại Cần Thơ quản lý kinh doanh thì Chi nhánh Công ty tại Cần Thơ phải đăng ký kê khai nộp thuế tại Cần

Thời theo quy định hiện hành. Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế.

Tuy nhiên, theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Cà Mau thì Công ty TNHH Tài Lợi chưa có giấy phép xây dựng theo quy định của pháp luật. Do vậy, đề nghị Cục Thuế Cà Mau xem xét điều kiện thực tế mà doanh nghiệp đáp ứng để thực hiện theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết và thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

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

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



Bùi Văn Nam

09617063