

Số: 2669 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 21 tháng 7 năm 2010

V/v xử lý vướng mắc về hoàn
thuế GTGT, ưu đãi miễn giảm
thuế TNDN

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

Trả lời công văn số 2702/CT-TTr ngày 17/05/2010 và công văn số 4036/CT-TTr ngày 30/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu về việc vướng mắc về hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Công ty Điện lực BOT Phú Mỹ 3, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 10 Luật thuế GTGT quy định: "Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ và đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế".

- Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 18 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008: "Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại các điều 13, 14, 15, 16 và 17 của Luật này chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai".

- Căn cứ quy định tại Điều 21 Luật thuế TNDN số 09/2003/QH11 ngày 17/6/2003: "Việc miễn thuế, giảm thuế và chuyển lỗ theo quy định tại các điều 17, 18, 19 và 20 của Luật này chỉ áp dụng đối với cơ sở kinh doanh đã thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai,...".

- Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 12 và Khoản 2 Điều 25 Luật Kế toán số 08/2003/QH11 ngày 17/6/2003:

+ Khoản 1 Điều 12: "Chữ viết sử dụng trong kế toán là tiếng Việt. Trường hợp phải sử dụng tiếng nước ngoài trên chứng từ kế toán, sổ kế toán và báo cáo tài chính ở Việt Nam thì phải sử dụng đồng thời tiếng Việt và tiếng nước ngoài".

+ Khoản 2 Điều 25: "Sổ kế toán phải ghi rõ tên đơn vị kế toán; tên sổ; ngày, tháng, năm lập sổ; ngày, tháng, năm khóa sổ; chữ ký của người lập sổ, kế toán trưởng và người đại diện theo pháp luật của đơn vị kế toán; số trang; đóng dấu giáp lai".

- Căn cứ Điểm 1 Mục I Phần I Thông tư số 55/2002/TT-BTC ngày 26/6/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho doanh nghiệp, tổ chức có vốn nước ngoài hoạt động tại Việt Nam: "Doanh nghiệp, tổ chức có vốn nước ngoài (gọi tắt là doanh nghiệp) áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam phải tuân thủ các nguyên tắc, nội dung,

phương pháp kế toán, phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính theo quy định của: Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam".

- Căn cứ Điểm 2 Mục I Thông tư số 122/2004/TT-BTC ngày 22/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chế độ kế toán và kiểm toán đối với doanh nghiệp, tổ chức có vốn nước ngoài hoạt động tại Việt Nam: "Tất cả doanh nghiệp, tổ chức có vốn nước ngoài được thành lập và hoạt động tại Việt Nam phải tuân thủ Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn Luật Kế toán Việt Nam; việc tổ chức công tác kế toán phải tuân thủ các nguyên tắc, nội dung, phương pháp kế toán, phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính theo quy định của chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam".

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, Công ty Điện lực BOT Phú Mỹ 3 không đáp ứng chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật kế toán; Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu tại công văn số 2702/CT-TTr ngày 17/05/2010: Công ty Điện lực BOT Phú Mỹ 3 không đủ điều kiện, đối tượng được hoàn thuế GTGT và miễn thuế TNDN do ưu đãi đầu tư theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, CS(TCT);
- Lưu: VT, F.K (2b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải

09597507