

Số: 77 /TCT-KK
V/v kê khai khấu trừ, hoàn
thuế GTGT

Hà Nội, ngày 07 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến

Trả lời công văn số 30 NCC/TCKT ngày 18/8/2010 của Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến đề nghị hướng dẫn việc kê khai, khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) phần xây dựng cơ sở hạ tầng đồng bộ khi thực hiện khu tái định cư. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.2 (c1), Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 và 1.2 (c1), Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT”

Điểm 1.1 và 1.2, Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

“1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến khi được Chính phủ cho phép xây dựng dự án thủy điện tại xã Ngọc Chiến và Chiềng Muôn, huyện Mường La, tỉnh Sơn La có kèm theo điều kiện doanh nghiệp phải cam kết xây dựng cơ sở hạ tầng như: hệ thống đường giao thông, công trình thủy lợi, công trình cấp điện, cấp nước sạch, trường học, bệnh xá..., sau đó phải bàn giao lại cho chính quyền địa phương (không được bán, không có doanh thu đối với phần xây dựng cơ sở hạ tầng này). Do đây là chi phí cam kết nên Dự án được tính vào giá thành của sản phẩm hàng hoá bán ra. Vì vậy, thuế GTGT tại các hoá đơn GTGT Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến trả cho các doanh nghiệp khác khi Công ty mua hàng hoá, dịch vụ (vật tư, xây dựng...) để thực hiện cam kết xây dựng cơ sở hạ tầng công cộng nêu trên được kê khai, khấu trừ, hoàn thuế nếu đáp ứng được các điều kiện về hoá đơn, chứng

từ thanh toán qua ngân hàng theo qui định và thuộc chi phí đầu tư hình thành TSCĐ phục vụ cho sản xuất kinh doanh tính khấu hao theo qui định. Thuế GTGT đầu vào của TSCĐ không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì không được trích khấu hao và không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần thủy điện Nậm Chiến biết và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện^{thực}

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Sơn La;
- Các Vụ PC,CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải