

Số: 3939 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2011.

V/v xử lý khấu trừ thuế qua  
kiểm tra sau hoàn thuế

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4594/CT-KTr2 ngày 02/8/2011 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà đề nghị hướng dẫn xử lý khấu trừ, hoàn thuế GTGT qua kiểm tra sau hoàn thuế tại Công ty cổ phần Sông Cầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 2 Mục A Phần II Thông tư số 74/2005/TT-BTC ngày 07/9/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính và thủ tục hải quan áp dụng tại Khu kinh tế thương mại đặc biệt Lao Bảo quy định về thuế giá trị gia tăng như sau: *"Hàng hoá, dịch vụ từ nội địa Việt Nam xuất vào KKT-TMĐB Lao Bảo được hưởng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 0%. Việc hoàn thuế giá trị gia tăng thực hiện theo các quy định của pháp luật hiện hành."*

Tại điểm 1.2(b) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định trường hợp hoá đơn ghi sai mức thuế suất thuế GTGT mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau: *"Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT; Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hoá đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn."*

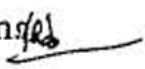
Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà tại công văn số 4594/CT-KTr2 nêu trên, Cục Thuế thực hiện kiểm tra sau hoàn thuế tại Công ty cổ phần Sông Cầu (trụ sở tại số 50B Nguyễn Thị Minh Khai, phường Tân Lập, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hoà). Công ty đang thực hiện dự án đầu tư Thủy điện Hạ Rào Quán thuộc xã Tân Hợp, huyện Hướng Hoá, tỉnh Quảng Trị (theo Giấy chứng nhận đầu tư số 30221000016 ngày 20/12/2006 do Ban quản lý Khu kinh tế - thương mại đặc biệt Lao Bảo cấp) và không thành lập đơn vị trực thuộc hay pháp nhân khác để thực hiện dự án này.

Căn cứ các quy định về thuế hiện hành, trường hợp của Công ty cổ phần Sông Cầu trong thời gian từ năm 2008 đến tháng 9/2010 có phát sinh các hoá đơn GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ và các hoá đơn GTGT của nhà thầu xây dựng xuất cho

09557365

công ty phục vụ cho công trình xây dựng Thủy điện Hạ Rào Quán, trên hoá đơn ghi tên Công ty cổ phần Sông Cầu, có địa chỉ tại tỉnh Khánh Hoà, nhưng có hoá đơn ghi thuế suất thuế GTGT là 0%, có hoá đơn ghi thuế suất thuế GTGT là 5% hoặc 10% theo từng loại hàng hoá, dịch vụ đã cung ứng. Như vậy, theo quy định về thuế hiện hành, đối với hoá đơn GTGT đầu vào của doanh nghiệp mua hàng hoá, dịch vụ có thuế suất thuế GTGT cao hơn mức thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì cơ quan thuế quản lý bên mua thực hiện xác minh hoá đơn của bên bán, xác định bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hoá đơn GTGT thì cơ quan thuế quản lý bên mua thực hiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý bên bán.

Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà có trách nhiệm kiểm tra, xác minh các hoá đơn GTGT đầu vào của Công ty cổ phần Sông Cầu phục vụ cho công trình xây dựng Thủy điện Hạ Rào Quán để doanh nghiệp được khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đảm bảo về điều kiện khấu trừ thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà biết, thực hiện 

**Nơi nhận:**

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

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

  
  
**Vũ Văn Trường.**

09557365