

Số: 3927/BTC-CST

V/v chính sách thuế GTGT,
điều chỉnh hoá đơn

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Công ty CP phát triển nhà Phong Phú Daewon Thủ Đức

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 17/PPDT-TCKT ngày 20/10/2011 của Công ty CP phát triển Nhà Phong Phú - Daewon - Thủ Đức (PPDT) hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với tài sản góp vốn. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 4, Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11;

Căn cứ điểm 5.18.b mục IV phần B, điểm 2.18 mục II phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 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, Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ khoản 1.2.c8 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ vào khoản 5.1 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; thì:

1. Về thuế GTGT:

- Đối với khoản vốn góp của Tổng Công ty CP Phong phú bằng giá trị quyền phát triển dự án tương đương 5.868.264 USD theo giấy chứng nhận đầu tư số 011032000099 ngày 05/6/2009 được xác định là vốn góp bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp Tổng công ty Phong Phú đã xuất hoá đơn GTGT, kê khai, nộp thuế đối với khoản góp vốn 5.868.264 USD, PPDT đã thanh toán thì PPDT thực hiện kê khai, khấu trừ số thuế GTGT đầu vào đã nộp này.

- Đối với khoản tiền PPDT trả Tổng công ty CP Phong phú cho toàn bộ giá trị tài sản trên đất, chi phí giải toả, di dời là 13.692.616 USD, Tổng Công ty CP Phong phú thực hiện xuất hoá đơn GTGT, kê khai nộp thuế với thuế suất

10%, PPDT thực hiện kê khai khấu trừ, hoàn thuế đối với các hoá đơn này nếu đáp ứng đủ điều kiện theo quy định.

2. Về việc khấu trừ thuế đối với việc thay hoá đơn:

Trong năm 2009 PPDT đã tự điền thêm mã số thuế vào hoá đơn thuế GTGT phát sinh trong giai đoạn PPDT chưa được cấp mã số thuế để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào là không đúng quy định về sử dụng hoá đơn. PPDT đã cùng bên bán lập biên bản huỷ hoá đơn cũ, xuất hoá đơn mới thay thế nhưng không thực hiện kê khai điều chỉnh, bổ sung do hiểu rằng nội dung hoá đơn mới không có gì thay đổi so với hoá đơn cũ.

Căn cứ vào Luật thuế GTGT, Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi doanh nghiệp kê khai điều chỉnh hoá đơn mới thay thế, số thuế GTGT ghi trên hoá đơn do Tổng Công ty CP Phong phú xuất cho PPDT được kê khai để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Bộ Tài chính trả lời PPDT biết và liên hệ với cơ quan thuế để thực hiện. / *tk*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các đơn vị: PC, TCT;
- Cục thuế Tp. Hà Nội;
- Lưu: VT, CST (CST2).

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



*Ngô Hữu Lợi

09514146