

Số: 3685 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT dự án đầu
tư

Hà Nội, ngày 22 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An

Trả lời công văn số 726/CT-KT2 ngày 30/5/2012, công văn số 655/CT-KT2 ngày 17/5/2012 và công văn số 1384/CT-KTr2 ngày 02/10/2012 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án Nhà kính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết c.4 Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 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 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định;

Căn cứ Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ;

Căn cứ Khoản 4 Điều 14 Mục II Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ;

- Công văn số 518/TCT-CS ngày 14/02/2011 về quyết toán thuế TNDN năm 2010 và một số nội dung cần lưu ý về thuế GTGT, TTĐB, thuế đối với nhà thầu nước ngoài;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty CP Lâm Nghiệp Thảng Năm có đầu tư dự án nhà kính với mục tiêu là sản xuất, xuất khẩu các sản phẩm rau và hoa chất lượng cao sang Châu Âu, Nhật Bản, một số thị trường khác và tiêu thụ thị trường cao cấp của Việt Nam. Dự án vẫn đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản nhà kính và chưa có doanh thu. Theo mục tiêu của dự án thì dự án có một phần sản phẩm là sản phẩm chịu thuế GTGT (0%), do đó nếu Công ty CP Lâm nghiệp Thảng Năm có văn bản cam kết tiếp tục sản xuất sản phẩm cuối cùng là rau, gia vị, hoa tươi dùng để xuất khẩu (sản phẩm thuộc đối tượng chịu thuế GTGT) thì thuế GTGT đầu vào hình thành tài sản cố định (nhà kính,...) Công ty được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào theo hướng dẫn tại Công văn số 518/TCT-CS ngày 14/02/2011 và Khoản 4 Điều 14 Mục II Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 và Công ty phải

09540713

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn



hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung đã báo cáo, cam kết giải trình với cơ quan thuế liên quan đến việc khấu trừ, hoàn thuế.

Đối với số thuế GTGT đầu vào trước ngày văn bản trên có hiệu lực thì Công ty chưa được khấu trừ đề nghị Cục Thuế tỉnh Nghệ An thực hiện truy thu, truy hoàn theo quy định.

Đối với thuế GTGT đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư XDCCB, Công ty đã kê khai, khấu trừ, hoàn thuế nhưng sau đó xác định không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế thì Công ty phải kê khai, điều chỉnh nộp lại tiền thuế GTGT đã khấu trừ, hoàn thuế. Trường hợp Công ty không thực hiện điều chỉnh, qua thanh tra, kiểm tra cơ quan thuế phát hiện ra thì cơ quan thuế sẽ thực hiện truy thu, truy hoàn và xử phạt theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Nghệ An được biết./.

Nơi nhận:

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

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


[Handwritten signature]
Vũ Văn Trường

09540713