

Số: 252/TCT-KK

V/v hướng dẫn vướng mắc về kê khai,
hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 18 tháng 04 năm 2013

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư PV-INCONESS

Trả lời công văn số 78/CV-PVIN đề ngày 28/09/2012 của Công ty cổ phần
đầu tư PV-INCONESS đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai, hoàn thuế
GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Điều 3 phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 28/12/2008
của Bộ Tài chính hướng dẫn: " Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối
tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang
trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh phải kê khai bù trừ số thuế GTGT
của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mới cùng với việc kê
khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù
trừ nếu có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà
chưa được khấu trừ hết từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho
dự án đầu tư.

**Trường hợp cơ sở kinh doanh đang hoạt động (trừ các doanh nghiệp hạch
toán toàn ngành) thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có
dự án đầu tư cơ sở sản xuất mới tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung
ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu
tư chưa di vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, nếu có
số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 200 triệu
đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư. Cơ sở kinh doanh phải
kê khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng đối với trường hợp này."**

Điều 3 Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ
Tài chính bổ sung hướng dẫn: "Trường hợp có ban quản lý dự án thì ban quản
ly dự án thực hiện đăng ký, kê khai lập hồ sơ hoàn thuế riêng với cơ quan thuế
địa phương nơi đăng ký thuế (trừ ban quản lý dự án cùng địa bàn tỉnh, thành
phố nơi đóng trụ sở chính do doanh nghiệp trụ sở chính lập hồ sơ hoàn thuế
GTGT). Khi dự án đầu tư thành lập doanh nghiệp mới đã hoàn thành và hoàn
tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ
dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số
thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành
lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế và để nghị hoàn thuế GTGT
theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp."

Trường hợp Công ty cổ phần đầu tư PV-INCONESS trụ sở chính tại Hà
Nội là chủ đầu tư xây dựng khu trung tâm liên hợp du lịch và thể thao sân golf
54 lô Hồ Yên Thành - Tam Diệp tại Ninh Bình, dự án có một số hạng mục hoàn
thành giai đoạn 1 phát sinh doanh thu dịch vụ tại Ninh Bình thì chi nhánh kê
khai, nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế tại Cục thuế Ninh Bình như đã thực hiện.
Toàn bộ dự án đầu tư xây dựng tại Ninh Bình do Công ty ký hợp đồng, hoá đơn

09523991

đầu vào đều mang tên, mã số thuế của Công ty thì Công ty cổ phần đầu tư PV-INCONESS thực hiện kê khai thuế GTGT trên tờ khai 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 tại trụ sở chính Hà Nội. Việc hoàn thuế GTGT cho dự án Công ty liên hệ với Cục thuế Hà Nội để được hoàn thuế theo quy định của pháp luật thuế hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Vụ Chính sách; Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

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



VMH

Võ Văn Trường

09523991