

Số: **4748** /TCT-KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày **28** tháng **10** năm **2014**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời Công văn số 897/CT-KTrT ngày 22/7/2014 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau vướng mắc về hoàn thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 9, Điều 1 Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung 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 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ.

“Trường hợp cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra tại trụ sở và có quyết định xử lý không chấp nhận cho khấu trừ thuế đối với các hóa đơn GTGT không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng, sau khi có quyết định xử lý của cơ quan thuế cơ sở kinh doanh mới có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì:

...

- Đối với các hóa đơn GTGT cơ sở kinh doanh đã không điều chỉnh giảm trước khi cơ quan thuế đến thanh tra, kiểm tra thì cơ sở kinh doanh được khai bổ sung nếu có chứng từ thanh toán qua ngân hàng trong thời hạn 6 tháng kể từ tháng có Quyết định xử lý của cơ quan thuế”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp sau khi có quyết định xử lý của Cục Thuế tỉnh Cà Mau, Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Licogi 9.1 có chứng từ thanh toán qua ngân hàng hợp pháp và trong thời hạn 06 tháng kể từ ngày có Quyết định xử lý của Cục Thuế thì Công ty được khai bổ sung tăng thuế giá trị gia tăng đầu vào tương ứng vào kỳ kê khai có chứng từ thanh toán.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cà Mau biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

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



Trần Văn Phú