

Số: 3472/TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 03 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 17910/CT-KT1 ngày 13/7/2012 và hồ sơ kèm theo của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT của Công ty cổ phần phát triển nhà phong Phú-Daewon-Thủ Đức (dưới đây viết tắt là Công ty PPDT); sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về chính sách thuế GTGT đối với tài sản góp vốn Công ty cổ phần phát triển nhà Phong Phú-Daewon- Thủ Đức, Bộ Tài chính đã có hướng dẫn tại công văn số 3927/BTC-CST ngày 23/3/2012.

- Về điều kiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với các hóa đơn GTGT do Tổng công ty Phong Phú xuất trả cho Công ty PPDT thì phải căn cứ vào quy định và hồ sơ thực tế của đơn vị:

Căn cứ điểm 1.3 Mục III và điểm 2.18 (b) Mục IV Phần B, Phần C 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 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 (GTGT), thì:

+ Đối với khoản vốn góp của Tổng công ty cổ phần Phong Phú bằng quyền phát triển dự án theo thỏa thuận tại hợp đồng liên doanh và đã có biên bản xác nhận việc góp vốn này thì đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội phối hợp với Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh kiểm tra nếu Tổng công ty cổ phần Phong Phú đã kê khai, nộp thuế với thuế suất 10% thì Công ty PPDT được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn này.

+ Đối với khoản tiền Công ty PPDT trả cho Tổng công ty cổ phần Phong Phú cho toàn bộ giá trị tài sản trên đất thì đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội phối hợp với Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh kiểm tra nếu Tổng công ty cổ phần Phong Phú đã kê khai, nộp thuế với thuế suất 10%, giữa Tổng công ty cổ phần Phong Phú và Công ty PPDT có biên bản đối chiếu về việc các cổ đông của Công ty PPDT đã thanh toán qua ngân hàng hoặc bù trừ công nợ với Tổng công ty cổ phần Phong Phú thì Công ty PPDT được kê khai khấu trừ hoàn thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn này.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết. / *ke*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ Tài chính (để báo cáo);
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK_{2b}-40

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


Vũ Văn Trường