

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 5503 /TCT-KK

V/v hướng dẫn kê khai,
hoàn thuế giá trị gia tăng

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 26 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty CP Thủy điện Than Uyên

(địa chỉ: bản Ngã Ba, xã Mường Kim, huyện Than Uyên, tỉnh Lai Châu)

Tổng cục Thuế nhận được văn bản số 102/CV-TU ngày 21/10/2019 của Công ty CP Thủy điện Than Uyên, MST 6200088517 tại tỉnh Lai Châu (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Mường Kim II. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ hướng dẫn khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Tổng cục Thuế đã có công văn số 2035/TCT-KK ngày 13/5/2016 về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT để hoàn thuế.

Theo các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Mường Kim II của Công ty được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt theo quy định của pháp luật về đầu tư và đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế GTGT, điều kiện hoàn thuế GTGT theo quy định của pháp luật thuế GTGT: Tại thời điểm chưa đến thời hạn khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 7/2019, Công ty chưa nộp tờ khai thuế GTGT mẫu 02/GTGT để kết chuyển số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được hoàn chuyển kỳ sau tại chỉ tiêu số [32] của kỳ tính thuế tháng 6/2019 sang chỉ tiêu số [21] "Thuế GTGT chưa được hoàn kỳ trước chuyển sang" trên tờ khai thuế mẫu số 02/GTGT chính thức của kỳ tính thuế tháng 7/2019; đồng thời chưa gửi hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho cơ quan thuế thì được khai bổ sung tăng chỉ tiêu đề nghị hoàn trên tờ khai bổ sung của kỳ tính thuế tháng 6/2019.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Lai Châu để được hướng dẫn kê khai đúng quy định, xem xét giải quyết hồ sơ hoàn thuế của Công ty theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng và Luật quản lý thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Cục Thuế tỉnh Lai Châu;
- Vụ CS, PC (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, Vụ KK (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG

KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ

PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hà