

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5098/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Yên Bái.

Trả lời công văn số 3156/CT-THNVDT ngày 17/11/2015 của Cục Thuế tỉnh Yên Bái về việc kê khai, hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 10; Khoản 3 (c) Điều 11 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;

Căn cứ Khoản 12 (a) Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Căn cứ Điểm 5 Công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế, quy định khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Xuân Thiện Yên Bái thành lập mới từ dự án đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện tại Bản Nà Dề Thàng, xã Khao Mang, huyện Mù Cang Chải, tỉnh Yên Bái, đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động. Hàng tháng Công ty kê khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT là chưa đúng với quy định, Công ty bị xử phạt theo Điều 12 Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính.

Về trường hợp vướng mắc của Cục thuế, Tổng cục Thuế đã có công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 về việc hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Đề nghị Cục thuế căn cứ các quy định nêu trên, hướng dẫn đơn vị thực hiện lập hồ sơ khai thuế GTGT của dự án đầu tư là tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT và thực hiện khai bổ sung theo hướng dẫn tại Điểm 5 công văn số 4943/TCT-KK nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Yên Bái biết, thực hiện./.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, KK.

Nguyễn Đại Trí

