

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 5005 /TCT-DNL

Hà Nội, ngày 27 tháng 10 năm 2016

V/v Trả lời kiến nghị của Công ty TNHH Nhà máy tàu biển Hyundai-Vinashin.	
VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ	
CÔNG VĂN ĐỀ	
Giờ Ngày 21/10	Kính gửi: Công ty TNHH Nhà máy tàu biển Hyundai-Vinashin
Kính chuyên: M.M.D.N	

Tổng cục Thuế (Bộ Tài chính) nhận được công văn số 8756/VPCP-ĐMDN ngày 14/10/2016 của Văn phòng Chính phủ đề nghị xem xét, xử lý và trả lời kiến nghị của Công ty TNHH Nhà máy tàu biển Hyundai-Vinashin trên Cổng Thông tin điện tử Chính phủ. Sau khi xin ý kiến và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC sửa đổi Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam”.

- Khoản 8 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.

Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế”.

Căn cứ quy định nêu trên, nếu sau khi hết thời hạn kê khai thuế Công ty phát hiện số thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài đã kê khai, khấu trừ có sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế công bố quyết định thanh

tra, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế. Trường hợp khi cơ quan thuế tiến hành thanh tra, kiểm tra phát hiện và truy thu thì việc xử lý số thuế GTGT truy thu đó theo kết quả thanh tra, kiểm tra của cơ quan thuế. Đơn vị căn cứ quy định pháp luật và thực tế vi phạm để xử lý theo kết luận thanh tra, kiểm tra./.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để công khai trên Cổng Thông tin điện tử Chính Phủ);
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo)
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL).

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



Đặng Ngọc Minh