

Số: 4285 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 20 tháng 9 năm 2017

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ VÀ TỔNG CỤC THUẾ

## CÔNG VĂN ĐẾN

Kính gửi: Công ty cổ phần PPI

Giờ ..... Ngày ...22/9... (Đ/c: thôn Châu Cầu, xã Châu Phong, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh)

Kính chuyển: ~~M.D.N.T. C.M.T.T. I.T.P.T~~

Tổng cục Thuế nhận được văn bản số 8719/VPCP-ĐMDN ngày 17/8/2017 của Văn phòng Chính phủ về việc chuyển Đơn kiến nghị ngày 09/8/2017 của Công ty cổ phần PPI đến Bộ Tài chính để xem xét, xử lý và trả lời Công ty Cổ phần PPI theo thẩm quyền. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT quy định:

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

**1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, ...”.**

- Tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT quy định:

**“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo; trường hợp lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết mà vẫn còn số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế”.**

Công ty cổ phần PPI được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2300328878 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Ninh cấp ngày 14/4/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 27/8/2010; ngành nghề kinh doanh: Sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy... Trong kỳ đề nghị hoàn (từ tháng 9/2012 đến quý 2/2016) Công ty cổ phần PPI phát sinh tổng số thuế giá trị gia tăng hàng hóa dịch vụ mua vào: 229.353.705 đồng (chủ yếu là thuế giá trị gia tăng của chi phí điện, nước, xăng, dầu, văn phòng phẩm, phí chuyển tiền...); từ quý 01/2014 đến quý 02/2016 Công ty có phát sinh thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ nhưng

hàng hóa dịch vụ đó không phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ bán ra (không phát sinh doanh thu bán ra).

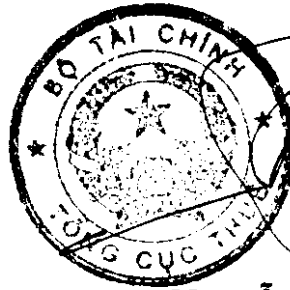
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần PPI có đề nghị hoàn từ tháng 9/2012 đến quý 2/2016, tại kỳ đề nghị hoàn thuế Công ty không hoạt động sản xuất kinh doanh do các cổ đông của Công ty đang tranh chấp tại Tòa nhưng Công ty có phát sinh thuế GTGT hàng hóa dịch vụ mua vào không trực tiếp liên quan đến sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (các chi phí như: điện, nước, xăng, dầu, văn phòng phẩm, phí chuyển tiền...) nên Công ty không được xem xét hoàn thuế theo quy định tại Khoản 1, Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính do không đáp ứng đủ điều kiện về kê khai, khấu trừ theo quy định.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo và công khai trên Cổng thông tin điện tử Chính phủ);
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, VP, KK, (3b).

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



**Nguyễn Đại Trí**