

Số: 4229/TCT-KK

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2013

V/v kê khai, hoàn thuế GTGT

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Bắc Giang;
- Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam

Trả lời công văn số 201308/CV-TKVN ngày 30/7/2013 của Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam về hoàn thuế GTGT và công văn số 618/CT-KK ngày 28/03/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang v/v vướng mắc hoàn thuế GTGT (trình kèm theo), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 9 và Khoản 2, Khoản 3 Điều 35 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ.

Căn cứ Điểm 1 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

Trường hợp của Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364, Bắc Giang):

- Ngày 07/01/2013, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được tờ khai điều chỉnh đăng ký thuế (Mẫu 08-MST) có điều chỉnh theo Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần 02 số 202043000111 do Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Giang cấp ngày 12/12/2011:

+ Thay đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH một thành viên 100% vốn nước ngoài thành Công ty TNHH hai thành viên trở lên.

+ Tăng vốn đầu tư do tăng vốn sát nhập từ Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2300333395), giấy chứng nhận đầu tư số 212043000141 do Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh cấp ngày 21/5/2008 kèm theo biên bản Kết luận kiểm tra quyết toán thuế tại Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam ngày 25/11/2011 và Thông báo chuyển nghĩa vụ thuế ngày 21/12/2011 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ghi rõ số thuế GTGT còn được khấu trừ là 640.448.386 đồng chuyển từ Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2300333395) sát nhập vào Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364).

- Ngày 13/01/2013 Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364) nộp tờ khai thuế GTGT tháng 12/2012 có điều chỉnh tăng số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là 640.448.386 đồng vào chỉ tiêu 38 trên tờ khai.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và đề xuất của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang, trường hợp Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2300333395, Bắc Ninh) trước khi chuyển đổi đã thực hiện kê khai đúng thời hạn quy định và Cục

Thuế tỉnh Bắc Ninh đã kiểm tra xác nhận theo biên bản kiểm tra ngày 25/11/2011, Thông báo của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ngày 21/12/2011 về việc chuyển nghĩa vụ thuế của Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2300333395, Bắc Ninh) sang Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364, Bắc Giang) số tiền là 640.448.386 đồng thì Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364, Bắc Giang) được kê khai thuế, kê khai bổ sung thuế theo quy định nếu cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền chưa công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở của Công ty kể từ khi chuyển đổi.

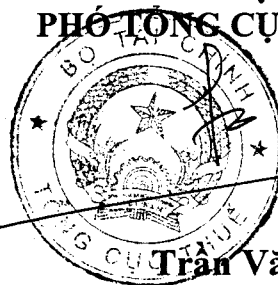
Trường hợp Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam (mã số thuế 2400522364, Bắc Giang) chậm đăng ký thuế, khai thuế theo quy định thì bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế đối với hành vi vi phạm thủ tục về thuế theo Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bắc Giang và Công ty TNHH Tokai Trim Việt Nam được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ: PC (TCT);
- Lưu: VT, KK<sub>2b-1</sub>

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



**Trần Văn Phú**