

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v kê khai thuế GTGT đối với DADT.

Bình Định, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Tổng hợp Tân Đại Nam.

(Địa chỉ: Lô B6-07 KCN Nhơn Hội Khu A, xã Nhơn Hội, TP Quy Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định có nhận Văn bản không số ngày 03/8/2023 của Công ty TNHH Tổng hợp Tân Đại Nam đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về căn cứ pháp lý:

1.1- Về hoàn thuế đối với dự án đầu tư:

- Tại khoản 3, Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 của Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP có quy định:

“2. Cơ sở kinh doanh được hoàn thuế đối với dự án đầu tư như sau:

a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ (bao gồm cả cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư) có dự án đầu tư mới (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư) theo quy định của Luật Đầu tư tại địa bàn cùng tỉnh, thành phố hoặc khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính (trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này và dự án đầu tư xây dựng nhà để bán, dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.”

- Tại điểm d, khoản 2, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định một số điều của Luật Quản lý thuế có quy định:

“d. Người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.”

1.2- Về hoàn thuế đối với hàng hóa dịch vụ xuất khẩu:

- Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4, Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu như sau:

“a. Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan, hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý...”

2. Về kê khai thuế giá trị gia tăng:

- Phụ lục II đính kèm Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế lập tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 02/GTGT.

- Theo trình bày của Công ty TNHH Tổng hợp Tân Đại Nam: Mục tiêu của đơn vị là sớm hoàn thành dự án đi vào hoạt động và phát sinh doanh thu trong năm 2023, đơn vị không đề nghị hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư mà thực hiện hoàn thuế theo diện xuất khẩu khi phát sinh doanh thu xuất khẩu nên kê khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu 01/GTGT.

Trường hợp doanh nghiệp sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư có phát sinh thuế GTGT đầu vào được khấu trừ do đầu tư, mua sắm TSCĐ phục vụ cho sản xuất hàng hóa xuất khẩu. Doanh nghiệp không kê khai trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) mà kê khai khấu trừ trên tờ khai thuế GTGT dành cho hoạt động SXKD (mẫu 01/GTGT) để phân bổ thuế GTGT đầu vào của TSCĐ được khấu trừ phục vụ hàng hóa xuất khẩu khi hoàn thuế GTGT theo diện xuất khẩu, Cục Thuế đã có Công văn số 1961/CT-TTKT3 ngày 02/10/2020 hỏi Tổng cục Thuế và được Tổng cục Thuế trả lời tại Công văn số 1410/TCT-CS ngày 07/5/2021.

Căn cứ quy định và trình bày của đơn vị nêu trên, trường hợp Công ty TNHH tổng hợp Tân Đại Nam là doanh nghiệp sản xuất mới thành lập thực hiện dự án đầu tư mới có phát sinh thuế GTGT đầu vào được khấu trừ do đầu tư, mua sắm TSCĐ phục vụ cho sản xuất hàng hóa xuất khẩu nhưng không đề nghị hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư thì được kê khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT và được

hoàn thuế theo diện xuất khẩu nếu đáp ứng đủ điều kiện theo quy định khi dự án đầu tư hoàn thành đi vào hoạt động.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH tổng hợp Tân Đại Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Phòng: NVDTPC, TTHT, TTKT1,2,3;
- Lưu: VT, KK.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn

