

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 hoàn thuế GTGT  
đối với dự án đầu tư

Bình Định, ngày tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH B&D Lingerie Việt Nam.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 04/2023-BDVN ngày 24/10/2023 của Công ty TNHH B&D Lingerie Việt Nam về việc kê khai hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới.

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

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Luật thuế GTGT số 106/2016/QH13 ngày 19/4/2016 sửa đổi, bổ sung khoản 1 và khoản 2 Điều 13 Luật thuế GTGT 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật số 31/2012/QH13) về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư;

Căn cứ khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015) về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư;

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT;

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2012 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, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP.

Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 như sau:

*“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.*

Theo các căn cứ, hướng dẫn trên và công văn của đơn vị thì dự án đầu tư chia ra 02 giai đoạn:

- Đối với giai đoạn 1: đã hoàn thành, phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu, số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ, điều kiện tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính và khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 thì được xem xét giải quyết hoàn thuế.

Số thuế GTGT đầu vào liên quan đến dự án đầu tư phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu chưa đề nghị hoàn kê khai trên tờ khai mẫu 02/GTGT thì được chuyển sang kê khai trên tờ khai mẫu 01/GTGT.

- Đối với giai đoạn 2: Công ty tiếp tục kê khai số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế GTGT mẫu 02/GTGT và thực hiện bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT. Trường hợp sau khi thực hiện bù trừ, số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết thì Công ty đề nghị Cục Thuế giải quyết hoàn thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời cho Công ty TNHH B&D Lingerie Việt Nam biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, KK.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đẩu**