

Số:
V/v hoàn thuế GTGT đối với dự án
đầu tư cùng tỉnh, thành phố

Bình Định, ngày tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm Tường Minh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 0103/TMBĐ ngày 01/3/2023 của Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm Tường Minh Bình Định V/v hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

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

- Căn cứ khoản 1 Điều 13 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung theo khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13) quy định về các trường hợp hoàn thuế:

“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...”;

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ (sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP) quy định về hoàn thuế đối với dự án đầu tư:

“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.

...

b) Đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện thuộc các trường hợp sau thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư theo quy định tại điểm a khoản này:

b.1) Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.

b.2) Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành chưa phải đề nghị cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.

b.3) Dự án đầu tư theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành không phải có giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.”;

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.”,

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm Tường Minh Bình Định đã đi vào hoạt động, ngành nghề kinh doanh: sản xuất phần mềm xuất khẩu, hoạt động chuyên môn khoa học và công nghệ, phát sinh doanh thu giai đoạn 1 và đã được Cục Thuế Bình Định giải quyết hoàn thuế đối với giai đoạn 1, với số thuế hoàn 4.526.732.011 đồng (từ quý 3/2018 đến quý 2/2020) dự án Công viên sáng tạo TMA tại Thung lũng sáng tạo Quy Nhơn, phường Gành Ráng, thành phố Quy Nhơn theo Quyết định số 627/QĐ-UBND ngày 28/02/2018 của UBND tỉnh Bình Định về việc chấp thuận chủ trương đầu tư. Hiện nay, đơn vị đang thực hiện đầu tư giai đoạn 2 và giai đoạn 3 theo Quyết định số 3955/QĐ-UBND ngày 24/9/2020 của UBND tỉnh Bình Định về việc điều chỉnh chủ trương đầu tư của dự án trên.

+ Về tiến độ thực hiện dự án đầu tư tại Quyết định 3955/QĐ-UBND, có nêu:

“Tiến độ thực hiện: Từ quý 1/2018 - quý 4/2023, cụ thể:

- Giai đoạn 1: Từ quý 1/2018 - quý 4/2020: Xây dựng xưởng sản xuất phần mềm số 01 (gồm 03 tòa nhà 1A, 1B và 1C).

- Giai đoạn 2: Từ quý 2/2020 - quý 4/2022: Xây dựng Trung tâm sáng tạo (xưởng sản xuất phần mềm số 02); Xây dựng Trung tâm nghiên cứu (xưởng sản xuất phần mềm số 03).

- Giai đoạn 3: Từ quý 2/2022 - quý 4/2023: Xây dựng các hạng mục hạ tầng cơ sở, giao thông nội bộ, chòi vọng cảnh, tiếp tục đầu tư các trang thiết bị cần thiết cho các tòa nhà để phục vụ sản xuất kinh doanh, xây dựng nhà khách”.

+ Về khai thuế đối với dự án đầu tư cùng tỉnh, thành phố: đơn vị khai riêng Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT và phải bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện mẫu 01/GTGT.

+ Về hoàn thuế đối với dự án đầu tư cùng tỉnh, thành phố: trường hợp đơn vị có dự án đầu tư mới tại địa bàn cùng tỉnh với nơi đóng trụ sở chính, dự án đầu tư có chia thành nhiều giai đoạn theo Quyết định của UBND tỉnh, về điều kiện hoàn thuế dự án đầu tư:

Đơn vị tự rà soát hồ sơ và điều kiện thực tế của đơn vị nếu dự án đầu tư của đơn vị đáp ứng điều kiện dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư; Giấy chứng nhận đầu tư thể hiện rõ phân kỳ giai đoạn đầu tư phù hợp với tiến độ thực hiện dự án và thuế đầu vào của kỳ hoàn thuế theo phân kỳ đầu tư; đồng thời đáp ứng các điều kiện của dự án đầu tư ngành nghề kinh doanh có điều kiện quy định tại điểm b khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP thì: số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT đầu ra thuộc giai đoạn 2, 3 đơn vị đã dùng khấu trừ và đề nghị hoàn tại kỳ tính thuế quý 4/2022, dự án đầu tư thuộc giai đoạn 2, 3 dự kiến đi vào hoạt động và phát sinh doanh thu từ tháng 4/2023, thì tháng 5/2023 đơn vị vẫn được lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT cho số đã dùng khấu trừ và đề nghị hoàn tại kỳ tính thuế quý 4/2022 và cơ quan thuế kiểm tra giải quyết hoàn theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Giải pháp Phần mềm Tường Minh Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT1, KK, NVDTPC, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu