

Số: 1103 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 02 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4066/CT-KTT1 ngày 16/10/2017 của Cục Thuế TP Đà Nẵng về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung Điều 13 của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13 quy định:

“3. Khoản 1 và Khoản 2 Điều 13 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“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.”

Tại điểm 2(a) Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế quy định:

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

a) Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm, trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này. Trường hợp, nếu số thuế giá trị gia tăng lũy kế của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.”

Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án

tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm c Khoản 3 Điều này. Trường hợp, nếu số thuế giá trị gia tăng lũy kế của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...

Dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.”

Đề nghị Cục Thuế TP Đà Nẵng căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và tình hình thực tế dự án đầu tư xây dựng công trình Bệnh viện Hoàn Mỹ Đà Nẵng – Khối C của Công ty Cổ phần Bệnh viện Thế giới Kỹ Thuật để xác định: Trường hợp Công ty đầu tư dự án tạo tài sản cố định để cho Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Hoàn Mỹ Đà Nẵng thuê để kinh doanh dịch vụ khám chữa bệnh; Công ty Cổ phần Bệnh viện Thế giới Kỹ Thuật là đơn vị không kinh doanh dịch vụ khám chữa bệnh; dự án của Công ty thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư và không thuộc các trường hợp không được hoàn thuế GTGT thì Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế TP Đà Nẵng nêu tại công văn số 4066/CT-KTT1: dự án đầu tư của Công ty Cổ phần Bệnh viện Thế giới Kỹ Thuật thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.

Trường hợp Công ty Cổ phần Bệnh viện Thế giới Kỹ Thuật cho thuê một thời gian, sau đó sử dụng để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì phải thực hiện truy thu số thuế GTGT đã được hoàn tương ứng với giá trị còn lại của tài sản cố định.

Đề nghị Cục Thuế TP Đà Nẵng rà soát tổng thể dự án đầu tư của Công ty về các nội dung liên quan đến ưu đãi thuế TNDN, thuế đất để có hướng dẫn cụ thể, tránh vướng mắc.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế TP Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC, KK&KTT – TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (3).*AD*

