

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v hoàn thuế GTGT

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Yin Hwa Shoes Lasts Việt Nam
Địa chỉ: Lô M, KCN Lộc An - Bình Sơn, X. Long An, H. Long Thành,
T. Đồng Nai MST: 3603685239.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 02CV/2023 ngày 12/06/2023 của Công ty TNHH Yin Hwa Shoes Lasts Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) đề nghị được giải đáp về hoàn thuế GTGT dự án đầu tư. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3, Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ quy định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 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 hiệu lực từ ngày 12/9/2022):

“... 3. 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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư và hoạt động sản xuất kinh doanh thì:

- Trường hợp Công ty chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế GTGT đầu vào lũy kế chưa

được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên nếu đủ điều kiện sẽ được xét hoàn thuế GTGT.

- Trường hợp Công ty đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư thì Công ty phải kê khai thuế GTGT riêng đối với dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021, phải bù trừ số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp (nếu có) của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế. Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên nếu đủ điều kiện thì được xét hoàn thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng: NVDTPC, TT-KTr2;
- Lưu: VT, TTHT (Hiền, 2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện