

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

Số: \_\_\_\_\_/CTDON-TTHT

V/v kê khai thuế GTGT

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

*Đồng Nai, ngày      tháng      năm*

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam tại Đồng Nai  
Địa chỉ: Nhà xưởng cho thuê A-5, đường D4-2, KCN Long Đức, xã Long Đức,  
huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai. MST: 0800007276-003

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 2310-018/CV-EBARA ngày 16/10/2023 của Chi nhánh Công ty TNHH Bơm Ebara Việt Nam tại Đồng Nai (sau đây gọi là Chi nhánh) về việc chuyển kê khai từ 02/GTGT sang 01/GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ ban hành Nghị định quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

+ Tại điểm d khoản 2 Điều 7 hướng dẫn người nộp thuế có dự án đầu tư;

+ Tại điểm b khoản 4 Điều 7 hướng dẫn khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ quy định hoàn thuế 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 quy định hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp khi kết thúc giai đoạn đầu tư, Chi nhánh có số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên và đã thực hiện kê khai vào chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” trên tờ khai 02/GTGT, tuy nhiên không đủ điều kiện hoàn thuế thì Chi nhánh thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh giảm chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” trên tờ khai 02/GTGT (Chỉ tiêu 30) đối với kỳ kết thúc giai đoạn đầu tư, đồng thời, tổng hợp KHBS lên tờ khai chính thức trên tờ khai 01/GTGT của kỳ hiện tại (Chỉ tiêu 38) theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Chi nhánh được 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 (b/c);
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC; TTKT2
- Lưu: VT, TTHT (Thanh,3b).

**KT.CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Văn Viện**