

Số: 1407/CT-TTHT

Lạng Sơn, ngày 08 tháng 8 năm 2024

V/v hoàn thuế giá trị gia tăng
đối với Dự án đầu tư.

Kính gửi: Công ty TNHH MTV xuất nhập khẩu Phương Nam.
MST: 4900764527;
Địa chỉ: Số 262, khối 6 đường Phai Vệ, phường Đông
Kinh, thành phố Lạng Sơn, tỉnh Lạng Sơn.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 2307/2024/CV-PN ngày 23/7/2024 của Công ty TNHH MTV xuất nhập khẩu Phương Nam, về việc xin giải đáp chính sách hoàn thuế Dự án đầu tư. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020.

+ Tại điểm b khoản 8 Điều 40 quy định:

“Điều 40. Nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư

...

8. Tiến độ thực hiện dự án đầu tư, bao gồm:

...

b) Tiến độ thực hiện các mục tiêu hoạt động chủ yếu của dự án đầu tư, trường hợp dự án đầu tư chia thành từng giai đoạn thì phải quy định tiến độ thực hiện từng giai đoạn.”

+ Tại khoản 2, điểm d khoản 3 Điều 41 quy định:

“Điều 41. Điều chỉnh dự án đầu tư

...

2. Nhà đầu tư thực hiện thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trong trường hợp việc điều chỉnh dự án đầu tư làm thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.

3. Nhà đầu tư có dự án đầu tư đã được chấp thuận chủ trương đầu tư phải thực hiện thủ tục chấp thuận điều chỉnh chủ trương đầu tư nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

...

d) Kéo dài tiến độ thực hiện dự án đầu tư mà tổng thời gian đầu tư dự án vượt quá 12 tháng so với tiến độ thực hiện dự án đầu tư quy định tại văn bản chấp thuận chủ trương đầu tư lần đầu;”

+ Tại khoản 3 Điều 42 quy định:

“Điều 42. Nguyên tắc thực hiện dự án đầu tư

...

3. Nhà đầu tư có trách nhiệm tuân thủ quy định của Luật này, pháp luật về quy hoạch, đất đai, môi trường, xây dựng, lao động, phòng cháy và chữa cháy, quy định khác của pháp luật có liên quan, văn bản chấp thuận chủ trương đầu tư (nếu có) và Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (nếu có) trong quá trình triển khai thực hiện dự án đầu tư.”

- Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 19/4/2016 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, về hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

- Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 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, về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

- Theo hướng dẫn tại 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 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

“3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

...

3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư (trừ trường hợp hướng dẫn tại Điểm c Khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) cùng tỉnh, thành phố, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mà chưa được khấu trừ hết nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển vào số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư của kỳ kê khai tiếp theo.

...

b, ...

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

- Theo hướng dẫn tại Công văn số 944/TCT-CS ngày 01/4/2021 của Tổng cục Thuế:

“Đối với cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT đầu vào của giai đoạn đầu tư (trừ các trường hợp thuộc đối tượng không được hoàn thuế theo quy định).

Khi kết thúc giai đoạn đầu tư để chuyển sang giai đoạn sản xuất kinh doanh mà còn số thuế GTGT đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên, thì trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) tại kỳ tính thuế kết thúc giai đoạn đầu tư phải thực hiện kê khai vào chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn”. Trường hợp trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) tại kỳ tính thuế kết thúc giai đoạn đầu tư chưa kê khai chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” thì thực hiện kê khai bổ sung theo quy định tại điểm b Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.”

- Tại điểm b Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế, có quy định:

“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

...

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn thừa và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV xuất nhập khẩu Phương Nam được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, xây dựng nhà máy sản xuất túi PP Spunbond không dệt; tiến độ thực hiện dự án đến quý IV/2022 hoàn thiện bắt đầu đi vào hoạt động; theo trình bày tại công văn

của doanh nghiệp thì cho đến nay dự án vẫn chưa hoàn thành và tiếp tục phải đầu tư là dự án đầu tư đã bị chậm tiến độ, doanh nghiệp chưa thực hiện đúng nội dung văn bản chấp thuận chủ trương đầu tư và Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư được cấp. Cơ quan thuế chỉ thực hiện xem xét, giải quyết hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư phát sinh trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động khi đáp ứng các quy định của pháp luật về thuế; phù hợp với các quy định của pháp luật về đầu tư và các pháp luật khác liên quan đến dự án đầu tư.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Công ty TNHH MTV xuất nhập khẩu Phương Nam được biết và thực hiện. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK&KTT; TT KT;
- Các Chi cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT; TTHT.

Phân 2

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hằng Nga